

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106及105年第3季

地址：台北市內湖區新湖一路278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		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~18		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18		五
(六) 重要會計項目之說明	18~47		六~二九
(七) 關係人交易	47		三十
(八) 質抵押之資產	47		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	48		三二
(十) 其 他	48~50		三三
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	50, 52~55、 60~61		三四
2. 轉投資事業相關資訊	50, 56~57		三四
3. 大陸投資資訊	50~51, 58~59		三四
(十二) 部門資訊	51		三五

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 106 年及 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 106 年及 105 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 36 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十二所述，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 106 年及 105 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 495,870 仟元及 524,644 仟元，各占合併資產總額之 7.47% 及 8.35%；負債總額分別為新台幣 153,706 仟元及 77,339 仟元，各占合併負債總額之 3.54% 及 2.02%；民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益分別為新台幣(1,783)仟元、(16,801)仟元、(11,364)仟元及(29,170)仟元，分別占合併綜合損益總額之 5,751.61%、43.04%、13.92% 及 (141.91)%。另合併財務報表附註三四揭露之相關資訊，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，除上段所述非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

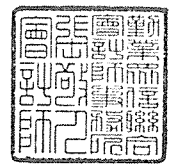
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 龔則立

龔則立



會計師 張敬人

張敬人



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 106 年 11 月 7 日

民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年9月30日 (經核閱)		105年12月31日 (經查核)		105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)	\$ 729,715	11	\$ 825,729	13	\$ 985,462	16
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	-	-	723	-	45,809	1
1130	持有至到期日金融資產—流動 (附註八)	45,510	1	-	-	-	-
1150	應收票據 (附註十)	24,348	-	17,699	-	21,414	-
1170	應收帳款淨額 (附註十、二九及三二)	1,214,080	18	1,122,753	18	901,710	14
1200	其他應收款 (附註十及三二)	22,952	-	28,223	-	40,791	1
1220	本期所得稅資產 (附註四)	656	-	464	-	470	-
130X	存貨淨額 (附註十一)	1,568,739	24	1,277,274	20	1,310,680	21
1410	預付款項	78,884	1	97,526	2	91,152	2
1476	其他金融資產—流動 (附註十六、十八及三一)	203,522	3	8,019	-	8,492	-
1479	其他流動資產 (附註二七)	31,058	1	28,548	1	17,853	-
11XX	流動資產總計	<u>3,919,464</u>	<u>59</u>	<u>3,406,958</u>	<u>54</u>	<u>3,423,833</u>	<u>55</u>
	非流動資產						
1527	持有至到期日金融資產—非流動 (附註八)	-	-	46,170	1	46,930	1
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註九)	21,616	-	18,616	-	18,616	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三、十四及三一)	2,490,477	37	2,454,618	39	432,058	7
1760	投資性不動產 (附註十四及三一)	-	-	-	-	1,995,662	32
1780	無形資產 (附註十五)	33,626	1	29,491	1	30,538	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二四)	77,975	1	88,659	2	96,978	2
1920	存出保證金 (附註二七)	14,108	-	16,350	-	18,263	-
1980	其他金融資產—非流動 (附註十六、十八及三一)	48,321	1	212,142	3	210,291	3
1990	其他非流動資產	34,573	1	2,759	-	7,355	-
15XX	非流動資產總計	<u>2,720,696</u>	<u>41</u>	<u>2,868,805</u>	<u>46</u>	<u>2,856,691</u>	<u>45</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 6,640,160</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,275,763</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,280,524</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十七及三一)	\$ 677,150	10	\$ 126,500	2	\$ 325,500	5
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)	-	-	-	-	2,046	-
2150	應付票據	6,621	-	6,249	-	7,742	-
2170	應付帳款	1,253,323	19	1,205,796	19	1,088,201	17
2219	其他應付款 (附註十九)	306,030	5	357,129	6	299,788	5
2230	本期所得稅負債 (附註四及二四)	27,568	-	24,634	-	36,527	1
2250	負債準備—流動	-	-	1,715	-	1,715	-
2321	一年內到期之應付公司債 (附註十八及三一)	297,292	4	-	-	-	-
2322	一年內到期之長期借款 (附註十七及三一)	83,552	1	83,552	1	83,552	1
2399	其他流動負債	186,044	3	115,743	2	95,055	2
21XX	流動負債總計	<u>2,837,580</u>	<u>42</u>	<u>1,921,318</u>	<u>30</u>	<u>1,940,126</u>	<u>31</u>
	非流動負債						
2530	應付公司債 (附註十八及三一)	-	-	295,078	5	292,892	5
2540	長期借款 (附註十七及三一)	1,455,202	22	1,517,866	24	1,538,754	24
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二四)	2,979	-	1,454	-	3,050	-
2640	應計退休金負債 (附註四及二十)	51,540	1	51,630	1	44,934	1
2645	存入保證金	766	-	60	-	60	-
25XX	非流動負債總計	<u>1,510,487</u>	<u>23</u>	<u>1,866,088</u>	<u>30</u>	<u>1,879,690</u>	<u>30</u>
2XXX	負債總計	<u>4,348,067</u>	<u>65</u>	<u>3,787,406</u>	<u>60</u>	<u>3,819,816</u>	<u>61</u>
	歸屬於本公司業主之權益						
	股本						
3110	普通股股本	1,999,355	30	1,999,355	32	1,999,355	32
3130	債券換股權利證書	4,433	-	-	-	-	-
3100	股本合計	<u>2,003,788</u>	<u>30</u>	<u>1,999,355</u>	<u>32</u>	<u>1,999,355</u>	<u>32</u>
3200	資本公積	226,198	3	224,984	4	224,984	4
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	62,510	1	54,213	1	54,213	1
3350	未分配盈餘 (待彌補虧損)	(66,717)	(1)	117,000	2	97,044	1
3300	保留盈餘合計	<u>(4,207)</u>	<u>-</u>	<u>171,213</u>	<u>3</u>	<u>151,257</u>	<u>2</u>
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(9,791)	-	3,204	-	1,703	-
3500	庫藏股票	(170,799)	(2)	(170,799)	(3)	(170,799)	(3)
31XX	本公司業主權益總計	<u>2,045,189</u>	<u>31</u>	<u>2,227,957</u>	<u>36</u>	<u>2,206,500</u>	<u>35</u>
36XX	非控制權益	<u>246,904</u>	<u>4</u>	<u>260,400</u>	<u>4</u>	<u>254,208</u>	<u>4</u>
3XXX	權益總計	<u>2,292,093</u>	<u>35</u>	<u>2,488,357</u>	<u>40</u>	<u>2,460,708</u>	<u>39</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 6,640,160</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,275,763</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,280,524</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 11 月 7 日核閱報告)

董事長：任冠生



經理人：任冠生



會計主管：李翰紳



訊舟科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 以及民國 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，惟每股
(虧損) 盈餘為元

代 碼	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	\$ 1,511,807	100	\$ 1,235,957	100	\$ 4,173,357	100	\$ 3,757,143	100
5000	(1,152,432)	(76)	(876,966)	(71)	(3,089,595)	(74)	(2,710,041)	(72)
5900	359,375	24	358,991	29	1,083,762	26	1,047,102	28
	營業費用 (附註二三)							
6100	(157,979)	(10)	(168,424)	(13)	(490,917)	(12)	(491,463)	(13)
6200	(72,934)	(5)	(73,011)	(6)	(204,253)	(5)	(191,644)	(5)
6300	(135,020)	(9)	(112,319)	(9)	(379,610)	(9)	(316,219)	(9)
6000	(365,933)	(24)	(353,754)	(28)	(1,074,780)	(26)	(999,326)	(27)
6900	(6,558)	-	5,237	1	8,982	-	47,776	1
	營業外收入及支出							
7010	4,491	-	31,656	3	18,425	1	68,688	2
7020	21,405	2	(46,513)	(4)	(37,941)	(1)	(21,563)	-
7050	(9,553)	(1)	(8,572)	(1)	(26,290)	(1)	(24,417)	(1)
7000	16,343	1	(23,429)	(2)	(45,806)	(1)	22,708	1
7900	9,785	1	(18,192)	(1)	(36,824)	(1)	70,484	2
7950	(14,469)	(1)	(1,012)	-	(27,675)	(1)	(18,336)	-
8200	(4,684)	-	(19,204)	(1)	(64,499)	(2)	52,148	2
	其他綜合損益							
8360	後續可能重分類至損益之項目							
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額							
	4,653	-	(19,828)	(2)	(17,157)	-	(31,593)	(1)
8300	其他綜合損益 (淨額) 合計							
	4,653	-	(19,828)	(2)	(17,157)	-	(31,593)	(1)
8500	(\$ 31)	-	(\$ 39,032)	(3)	(\$ 81,656)	(2)	\$ 20,555	1
	淨(損)利歸屬於							
8610	(\$ 21,934)	(1)	(\$ 23,006)	(2)	(\$ 82,869)	(2)	\$ 54,505	1
8620	17,250	1	3,802	-	18,370	-	(2,357)	-
8600	(\$ 4,684)	-	(\$ 19,204)	(2)	(\$ 64,499)	(2)	\$ 52,148	1
	綜合損益總額歸屬於							
8710	(\$ 17,798)	(1)	(\$ 39,285)	(3)	(\$ 95,864)	(2)	\$ 28,366	1
8720	17,767	1	253	-	14,208	-	(7,811)	-
8700	(\$ 31)	-	(\$ 39,032)	(3)	(\$ 81,656)	(2)	\$ 20,555	1
	每股(虧損)盈餘 (附註二五)							
9750	(\$ 0.12)		(\$ 0.13)		(\$ 0.45)		\$ 0.30	
9850	(\$ 0.12)		(\$ 0.13)		(\$ 0.45)		\$ 0.28	

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 106 年 11 月 7 日核閱報告)

董事長：任冠生

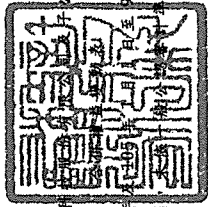


經理人：任冠生



會計主管：李翰紳





訊舟利有限公司

民國 106 年 11 月 30 日
(僅經核閱)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司之權益	附註				本公司	非控制權益	權益總額		
		股本	保留盈餘	其他權益	公司					
A1	105年1月1日餘額	\$ 1,988,890	\$ 222,957	\$ 39,160	\$ 150,143	\$ 189,303	\$ 27,842	\$ 2,258,193	\$ 261,892	\$ 2,520,025
B1	104年度盈餘指撥及分配			15,053	(15,053)					
B5	提列法定盈餘公積				(92,551)	(92,551)				(92,551)
	分配現金股利									
M1	發放子公司股利調整資本公積		1,213					1,213		1,213
M7	對子公司所有權權益變動		312					312	182	499
D1	105年1月1日至9月30日淨利(損)				54,505	54,505			(2,357)	52,148
D3	105年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益						(26,139)		(5,454)	(31,593)
D5	105年1月1日至9月30日綜合損益總額					54,505	(26,139)		(7,811)	20,555
I1	可轉換公司債轉換	10,465	502					10,967		10,967
Z1	105年9月30日餘額	\$ 1,999,355	\$ 224,984	\$ 54,213	\$ 97,044	\$ 151,257	\$ 1,703	\$ 2,206,500	\$ 254,208	\$ 2,460,708
A1	106年1月1日餘額	\$ 1,999,355	\$ 224,984	\$ 54,213	\$ 117,000	\$ 171,213	\$ 3,204	\$ 2,227,957	\$ 260,400	\$ 2,488,357
B1	105年度盈餘指撥及分配			8,297	(8,297)					
B5	提列法定盈餘公積				(92,551)	(92,551)				(92,551)
	分配現金股利									
M1	發放子公司股利調整資本公積		1,213					1,213		1,213
D1	106年1月1日至9月30日淨利(損)				(82,869)	(82,869)			18,370	(64,499)
D3	106年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益						(12,995)		(4,162)	(17,157)
D5	106年1月1日至9月30日綜合損益總額					(82,869)	(12,995)		14,208	(81,656)
I1	可轉換公司債轉換		4,433					4,434		4,434
O1	非控制權益									
Z1	106年9月30日餘額	\$ 1,999,355	\$ 226,198	\$ 62,510	\$ 66,717	\$ 4,207	\$ 9,791	\$ 2,045,189	\$ 246,904	\$ 2,292,093

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事務所民國 106 年 11 月 7 日核閱報告)



董事長：任冠生

經理人：任冠生

會計主管：辛翰坤



訊舟科技(股)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

代 碼		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		
A10000	稅前淨(損)利	(\$ 36,824)	\$ 70,484
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	94,790	66,412
A20200	攤銷費用	4,646	8,430
A20300	呆帳費用(迴轉利益)	770	(2,782)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產 及負債之淨評價損失(利益)	2,071	(2,976)
A20900	財務成本	26,290	24,417
A21200	利息收入	(3,665)	(3,259)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備(利 益)損失	(411)	744
A22700	處分投資性不動產利益	-	(57,830)
A23100	處分投資損失	-	224
A23700	存貨跌價及呆滯損失	52,170	25,674
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31130	應收票據	(6,649)	4,710
A31150	應收帳款	(91,914)	106,798
A31180	其他應收款	4,857	(16,681)
A31200	存 貨	(341,508)	(181,248)
A31220	預付款項	18,642	(30,183)
A31240	其他流動資產	(2,510)	(1,266)
A32150	應付票據及帳款	47,899	95,133
A32180	其他應付款項	(51,099)	18,069
A32200	負債準備	(1,715)	(796)
A32230	其他流動負債	70,301	(8,829)
A32240	應計退休金負債	(90)	(1,375)
A33000	營運產生之現金	(213,949)	113,870
A33100	收取之利息	4,079	5,173
A33300	支付之利息	(19,642)	(17,898)
A33500	支付之所得稅	(12,724)	(30,254)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(242,236)	70,891

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
	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	(\$ 1,348)	(\$ 52,849)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債	-	38,327
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(3,000)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(133,961)	(32,055)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,185	1,723
B03700	存出保證金增加	-	(115)
B03800	存出保證金減少	2,242	-
B04500	取得無形資產	(3,874)	(3,814)
B05400	取得投資性不動產	-	(2,006,994)
B05500	處分投資性不動產	-	95,984
B06500	其他金融資產增加	(31,682)	-
B06600	其他金融資產減少	-	67,077
B06700	其他非流動資產增加	(31,815)	(27)
B07200	預付設備款減少	-	406,322
BBBB	投資活動之淨現金流出	(202,253)	(1,486,421)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	550,650	60,327
C01300	轉換公司債	-	(515)
C01600	舉借長期借款	-	1,622,306
C01700	償還長期借款	(62,664)	-
C03000	存入保證金增加	706	-
C03100	存入保證金減少	-	(8,662)
C04500	發放現金股利	(119,042)	(91,338)
C05800	非控制權益變動	-	499
CCCC	籌資活動之淨現金流入	369,650	1,582,617
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(21,175)	(26,063)
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加數	(96,014)	141,024
E00100	期初現金及約當現金餘額	825,729	844,438
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 729,715	\$ 985,462

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106年11月7日核閱報告)

董事長：任冠生



經理人：任冠生



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 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)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

- (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)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 106 年 11 月 7 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 2「股份基礎給付」之修正

「2010-2012 週期之年度改善」修正 IFRS 2，改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運(非市價條件)或權益工具之市價(市價條件)設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分(例如某一部門)

績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。由於股份基礎給付協議之條件屬市價條件、非市價條件或非既得條件將有不同之會計處理，前述修正係影響 106 年以後給與之股份基礎給付協議，106 年給與之股份基礎給付協議請參閱附註二六。

2. IFRS 13「公允價值衡量」之修正

「2010-2012 週期之年度改善」修正 IFRS 13 之結論基礎，說明 106 年追溯適用該修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款係按原始發票金額衡量。

「2011-2013 週期之年度改善」修正 IFRS 13，釐清包含於 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義，亦可適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外規定（即「組合例外」）。

3. IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正

「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」修正 IAS 16，規定企業應採用適當之折舊方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備未來經濟效益之預期型態，說明收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，故該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

4. IAS 19「員工福利」之修正

「2012-2014 週期之年度改善」修正 IAS 19，闡明於決定用以估計退職後福利折現率之高品質公司債是否具深度市場時，應以合併公司支付福利之相同貨幣計價之公司債市場評估，亦即應以貨幣層級（而非國家或區域層級）進行評估。該修正追溯自 105 年 1 月 1 日適用，所產生之初始調整認列於該日淨確定福利負債、遞延所得稅資產及保留盈餘。

5. IAS 24「關係人揭露」之修正

「2010-2012 週期之年度改善」修正 IAS 24，釐清為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

6. IAS 36「資產減損」之修正

「非金融資產可回收金額之揭露」修正 IAS 36，釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列／迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，對屬第 2/3 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。

7. IAS 38「無形資產」之修正

「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」修正 IAS 38，規定企業應採用適當之攤銷方法以反映其消耗該無形資產未來經濟效益之預期型態，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

8. IAS 40「投資性不動產」之修正

「2011-2013 週期之年度改善」修正 IAS 40，釐清合併公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。前述修正將適用於 106 年以後之投資性不動產取得交易。

9. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs

情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
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 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

金融資產之認列、衡量與減損

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

合併公司暫以 106 年 9 月 30 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，初步評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：

- (1) 分類為以成本衡量之未上市（櫃）股票投資依 IFRS 9 應改按公允價值衡量。
- (2) 分類為持有至到期日金融資產／無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且其經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 將分類為按攤銷後成本衡量。

IFRS 9 採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

合併公司初步評估對於應收帳款、合約資產將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司評估債務工具投資之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

合併公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之認列、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 9 之差異說明。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；

- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 15 之累積影響數調整於 107 年 1 月 1 日保留盈餘。

此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 15 之差異說明。

3. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

於評估遞延所得稅資產時，合併公司原係以帳面金額作為資產回收金額以估計未來課稅所得，107 年將追溯適用上述修正。

4. IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」

該修正釐清，合併公司僅當不動產符合（或不再符合）投資性不動產定義，且有用途改變證據時，始應將不動產轉入或轉出投資性不動產。僅因管理階層對不動產使用意圖之改變不能作為用途改變之證據。此外，該修正釐清用途改變之證據不限於 IAS 40 所列之情形。

合併公司將依 107 年 1 月 1 日存在之情況，按前述修正將不動產作必要之重分類，此外，合併公司將於 107 年額外揭露

重分類金額，並將 107 年 1 月 1 日之重分類納入投資性不動產帳面金額之調節。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</u>
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 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」	未定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 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。

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

2. IFRIC 23 「所得稅之不確定性之處理」

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

合併公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

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

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。

2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二、附表五及附表六。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

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

請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、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
現金	\$ 903	\$ 1,171	\$ 1,991
支票及活期存款	719,734	753,608	770,223
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之定期存款	9,078	70,950	213,248
	<u>\$ 729,715</u>	<u>\$ 825,729</u>	<u>\$ 985,462</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>金融資產－流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
－遠期外匯合約	\$ -	\$ 523	\$ -
－換匯選擇權	-	200	-
非衍生金融資產			
－基金受益憑證	-	-	45,775
－遠期外匯合約	-	-	34
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 723</u>	<u>\$ 45,809</u>
<u>金融負債－流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
－換匯選擇權	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,046</u>

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)
<u>105年12月31日</u>														
換匯選擇權	歐元兌美元		106.03.20	EUR	60	/	USD	64						
	歐元兌美元		106.03.20	EUR	60	/	USD	65						
遠期外匯合約	歐元兌美元		106.01.23	EUR	300	/	USD	316						
	歐元兌美元		106.01.23	EUR	200	/	USD	217						
	歐元兌美元		106.02.22	EUR	200	/	USD	217						
	歐元兌美元		106.03.29	EUR	200	/	USD	216						
<u>105年9月30日</u>														
換匯選擇權	歐元兌美元		106.03.20	EUR	60	/	USD	64						
	歐元兌美元		106.03.20	EUR	60	/	USD	65						
遠期外匯合約	歐元兌美元		105.12.28	EUR	300	/	USD	338						

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

八、持有至到期日金融資產

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
<u>流動</u>			
開曼統一實業控股有限公司 債券	<u>\$ 45,510</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>非流動</u>			
開曼統一實業控股有限公司 債券	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,170</u>	<u>\$ 46,930</u>

九、以成本衡量之金融資產

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
<u>非流動</u>			
國外未上市（櫃）普通股 Bluechip Infotech Pty. Ltd.	\$ 18,616	\$ 18,616	\$ 18,616
國內未上市（櫃）普通股 狀態網際網路股份有限 公司	<u>3,000</u> <u>\$ 21,616</u>	<u>-</u> <u>\$ 18,616</u>	<u>-</u> <u>\$ 18,616</u>

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

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
應收票據	<u>\$ 24,348</u>	<u>\$ 17,699</u>	<u>\$ 21,414</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 1,233,117	\$ 1,141,203	\$ 918,276
減：備抵呆帳	(<u>19,037</u>)	(<u>18,450</u>)	(<u>16,566</u>)
	<u>\$ 1,214,080</u>	<u>\$ 1,122,753</u>	<u>\$ 901,710</u>
<u>其他應收款</u>			
其他	<u>\$ 22,952</u>	<u>\$ 28,223</u>	<u>\$ 40,791</u>

應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信視銷售對象之信用而有所不同。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。合併公司基於歷史經驗對於帳齡超過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。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
0~30天	\$ 1,177,383	\$ 1,038,398	\$ 833,116
31~90天	23,988	64,539	61,092
91~180天	21,825	18,545	6,516
180天以上	9,921	19,721	17,552
合計	<u>\$ 1,233,117</u>	<u>\$ 1,141,203</u>	<u>\$ 918,276</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合計
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 18,450	\$ 18,450
加：本期提列呆帳費用	-	770	770
外幣換算差額	-	(183)	(183)
106年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,037</u>	<u>\$ 19,037</u>
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 19,420	\$ 19,420
減：本期呆帳迴轉利益	-	(2,782)	(2,782)
外幣換算差額	-	(72)	(72)
105年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,566</u>	<u>\$ 16,566</u>

合併公司讓售應收帳款之金額與相關條款，請參閱附註二九「金融工具」(五)金融資產移轉資訊。

十一、存貨

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
原料	\$ 865,570	\$ 744,969	\$ 770,930
製成品	170,479	146,534	131,663
在製品及半成品	294,703	230,538	226,199
商品	237,987	155,233	181,888
	<u>\$ 1,568,739</u>	<u>\$ 1,277,274</u>	<u>\$ 1,310,680</u>

106年及105年7月1日至9月30日與106年及105年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為1,152,432仟元、876,966仟元、3,089,595仟元及2,710,041仟元。銷貨成本包括存貨淨變現價值跌價損失21,092仟元、6,860仟元、52,170仟元及25,674仟元。

十二、子公司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	地區	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	
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	100.00%	100.00%	99.99%	(2)(3)
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%	(3)
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	PT. Edimax Network Communcation.(以下簡稱 Edimax Network)	印尼	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	99.16%	99.16%	99.16%	(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	46.95%	46.95%	46.95%	
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)
Edimax BVI	Datamax (HK) Co.,Ltd.(以下簡稱 Datamax HK)	香港	一般投資業	100.00%	-	-	(3)
Datamax BVI	Datamax (HK) Co.,Ltd.(以下簡稱 Datamax HK)	香港	一般投資業	-	100.00%	100.00%	(3)
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)
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	Interchan Global Limited(以下簡稱 Interchan Global)	薩摩亞	一般投資業	100.00%	100.00%	100.00%	(1)(2)
康全電訊	Comtrend Technology (Netherlands) B.V.(以下簡稱 CTBV)	荷蘭	寬頻通訊產品銷售及服務	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)

(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
				106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日	
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	Just Top Limited (以下簡稱 Just Top)	香 港	通信工程、批發、安裝等 業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(1)(2)
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%	(1)(2)
Just Top	PT Interchan	印 尼	通信工程、批發、安裝等 業務	100.00%	100.00%	100.00%	(1)(2)
Just Top	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	Comtrend Central Europe S.R.O (以下簡稱 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)

(1) 106 年第 3 季係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

(2) 105 年第 3 季係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

(3) 本公司為精簡組織架構並發揮集團綜效，以有效整合公司資源，降低公司成本，於 105 年 12 月 13 日經董事會決議，以 106 年 1 月 1 日為合併基準日，以本公司分別持股 100% 之被投資公司 Edimax BVI 及 Datamax BVI，進行集團組織重組。重組後，以 Edimax BVI 為存續公司。

截至 106 年及 105 年 9 月 30 日，本公司持有康全電訊有表決權股份比例為 46.95%，惟考量本公司實質控制康全電訊，故將其列為子公司。

上述列入合併財務報表之子公司中，其財務報表未經會計師核閱之資產、負債及綜合損益資訊如下：

	106年9月30日	105年9月30日		
未經會計師核閱之資產總額	<u>\$ 495,870</u>	<u>\$ 524,644</u>		
占合併資產總額百分比	<u>7.47%</u>	<u>8.35%</u>		
未經會計師核閱之負債總額	<u>\$ 153,706</u>	<u>\$ 77,339</u>		
占合併負債總額百分比	<u>3.54%</u>	<u>2.02%</u>		
	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
未經會計師核閱之綜合 損益總額	<u>(\$ 1,783)</u>	<u>(\$ 16,801)</u>	<u>(\$ 11,364)</u>	<u>(\$ 29,170)</u>
占合併綜合損益總額百 分比	<u>5,751.61%</u>	<u>43.04%</u>	<u>13.92%</u>	<u>(141.91%)</u>

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	主 要 營 業 場 所	非控制權益所持股權及表決權比例		
		106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
康全電訊	台 灣	53.05%	53.05%	53.05%

子 公 司 名 稱	分配予非控制權益之損益 (合併沖銷後金額)		非控制權益 (合併沖銷後金額)		
	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
	康全電訊	<u>\$ 18,327</u>	<u>(\$ 2,351)</u>	<u>\$ 274,756</u>	<u>\$ 288,977</u>

以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

康全電訊及其子公司

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
流動資產	\$ 1,045,982	\$ 952,503	\$ 816,475
非流動資產	113,053	119,117	126,472
流動負債	(640,211)	(526,054)	(406,760)
非流動負債	(905)	(840)	(1,585)
權 益	<u>\$ 517,919</u>	<u>\$ 544,726</u>	<u>\$ 534,602</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 243,163	\$ 255,749	\$ 250,996
康全電訊之非控制 權益	<u>274,756</u>	<u>288,977</u>	<u>283,606</u>
	<u>\$ 517,919</u>	<u>\$ 544,726</u>	<u>\$ 534,602</u>

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 1,319,684</u>	<u>\$ 937,501</u>
本期淨利(損)	\$ 34,547	(\$ 4,432)
其他綜合損益	(9,135)	(10,024)
綜合損益總額	<u>\$ 25,412</u>	<u>(\$ 14,456)</u>

淨利(損)歸屬於：

本公司業主	\$ 16,220	(\$ 2,081)
康全電訊之非控制權益	<u>18,327</u>	<u>(2,351)</u>
	<u>\$ 34,547</u>	<u>(\$ 4,432)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 11,931	(\$ 6,787)
康全電訊之非控制權益	<u>13,481</u>	<u>(7,669)</u>
	<u>\$ 25,412</u>	<u>(\$ 14,456)</u>
現金流量		
營業活動	(\$ 69,915)	\$ 16,639
投資活動	(22,769)	(13,807)
籌資活動	23,431	(30,000)
匯率影響數	(6,499)	(9,166)
淨現金流出	<u>(\$ 75,752)</u>	<u>(\$ 36,334)</u>

十三、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							
105年1月1日餘額	\$ 77,733	\$ 151,327	\$ 384,478	\$ 494,490	\$ 1,108,028		
增添	-	-	359	31,696	32,055		
處分	-	-	-	(13,280)	(13,280)		
淨兌換差額	(292)	(604)	(21,437)	(7,028)	(29,361)		
105年9月30日餘額	<u>\$ 77,441</u>	<u>\$ 150,723</u>	<u>\$ 363,400</u>	<u>\$ 505,878</u>	<u>\$ 1,097,442</u>		
累計折舊							
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 21,608	\$ 290,143	\$ 331,755	\$ 643,506		
折舊費用	-	2,503	13,726	38,588	54,817		
處分	-	-	-	(10,813)	(10,813)		
淨兌換差額	-	(433)	(16,721)	(4,972)	(22,126)		
105年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,678</u>	<u>\$ 287,148</u>	<u>\$ 354,558</u>	<u>\$ 665,384</u>		
105年9月30日淨額	<u>\$ 77,441</u>	<u>\$ 127,045</u>	<u>\$ 76,252</u>	<u>\$ 151,320</u>	<u>\$ 432,058</u>		
成本							
106年1月1日餘額	\$ 1,302,636	\$ 933,172	\$ 384,073	\$ 512,732	\$ 3,132,613		
增添	3,644	3,790	42,874	83,653	133,961		
處分	-	-	(2,328)	(1,387)	(3,715)		
淨兌換差額	(397)	(1,059)	(4,753)	(1,729)	(7,938)		
106年9月30日餘額	<u>\$ 1,305,883</u>	<u>\$ 935,903</u>	<u>\$ 419,866</u>	<u>\$ 593,269</u>	<u>\$ 3,254,921</u>		
累計折舊							
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 40,680	\$ 279,477	\$ 357,838	\$ 677,995		
折舊費用	-	15,280	22,000	57,510	94,790		
處分	-	-	(1,990)	(951)	(2,941)		
淨兌換差額	-	(604)	(3,536)	(1,260)	(5,400)		
106年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 55,356</u>	<u>\$ 295,951</u>	<u>\$ 413,137</u>	<u>\$ 764,444</u>		
106年9月30日淨額	<u>\$ 1,305,883</u>	<u>\$ 880,547</u>	<u>\$ 123,915</u>	<u>\$ 180,132</u>	<u>\$ 2,490,477</u>		

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築物	35~50年
機器設備	3~13年
其他設備	1~6年

合併公司設定抵押作為借款及發行公司債擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三一。

十四、投資性不動產

	土	地	房屋及建築	合	計
<u>成 本</u>					
105年1月1日餘額	\$	27,260	\$	23,571	\$ 50,831
增 添		1,225,018		781,976	2,006,994
處 分	(27,260)	(23,571)	(50,831)
105年9月30日餘額	\$	<u>1,225,018</u>	\$	<u>781,976</u>	<u>\$ 2,006,994</u>
<u>累計折舊</u>					
105年1月1日餘額	\$	-	\$	12,414	\$ 12,414
折舊費用		-		11,595	11,595
處 分		-	(12,677)	(12,677)
105年9月30日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>11,332</u>	<u>\$ 11,332</u>
105年9月30日淨額	\$	<u>1,225,018</u>	\$	<u>770,644</u>	<u>\$ 1,995,662</u>

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	3~45年
-------	-------

上述投資性不動產 1,995,662 仟元已於 105 年 10 月轉供自用，業已重分類至不動產、廠房及設備項下。

合併公司設定抵押作為發行可轉換公司債及借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三一。

十五、無形資產

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
商 譽	\$ 23,231	\$ 23,231	\$ 23,231
電腦軟體	<u>10,395</u>	<u>6,260</u>	<u>7,307</u>
	<u>\$ 33,626</u>	<u>\$ 29,491</u>	<u>\$ 30,538</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於106年及105年7月1日至9月30日與106年及105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11年

十六、其他金融資產

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>流動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 4,940	\$ 4,364	\$ 4,940
備償專戶	<u>198,582</u>	<u>3,655</u>	<u>3,552</u>
	<u>\$ 203,522</u>	<u>\$ 8,019</u>	<u>\$ 8,492</u>
<u>非流動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 1,148	\$ 876	\$ 1,128
退休金專戶	47,173	42,655	41,138
備償專戶	-	168,025	168,025
質押之定期存款	-	586	-
	<u>\$ 48,321</u>	<u>\$ 212,142</u>	<u>\$ 210,291</u>

其他金融資產質押之資訊，參閱附註三一。

十七、借款

(一) 短期借款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>擔保借款</u>			
—銀行借款(1、2)	\$ -	\$ 5,500	\$ 500
<u>無擔保借款</u>			
—銀行借款(1)	<u>677,150</u>	<u>121,000</u>	<u>325,000</u>
	<u>\$ 677,150</u>	<u>\$ 126,500</u>	<u>\$ 325,500</u>

1. 上述短期借款之利率於106年9月30日暨105年12月31日及9月30日分別為1.00%~2.25%、1.10%~2.00%及1.08%~1.68%。
2. 該擔保借款係以合併公司自有建築物及本票抵押擔保，請參閱附註三一。

(二) 長期借款

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
擔保借款			
銀行借款	\$ 1,538,754	\$ 1,601,418	\$ 1,622,306
減：列為一年內到期部分	(<u>83,552</u>)	(<u>83,552</u>)	(<u>83,552</u>)
長期借款	<u>\$ 1,455,202</u>	<u>\$ 1,517,866</u>	<u>\$ 1,538,754</u>

上述銀行借款以合併公司自有土地及建築物抵押擔保（請參閱附註三一），借款到期日為 125 年 2 月 1 日，有效年利率為 1.36%。

該借款金額係用於購買營業用之土地及建物。

十八、可轉換公司債

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
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	(99,000)	(94,500)	(94,500)
公司債折價	(3,708)	(10,422)	(12,608)
減：列為一年內到期			
部分	(<u>297,292</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 295,078</u>	<u>\$ 292,892</u>

本轉換公司債係於 102 年 2 月 27 日發行，發行期限五年，到期日為 107 年 2 月 27 日。

依與中國信託商業銀行及凱基商業銀行簽訂合約之規定，須於應付公司債存續期間，依發行年限於該行開立償債基金專戶，且該償債基金存款餘額須符合合約所載之相關規定。截至 106 年 9 月 30 日已提存 198,575 仟元至備償基金專戶，帳列其他金融資產—流動，參閱附註十六。

截至 106 年 9 月 30 日止，本公司已轉換之第六次有擔保可轉換公司債面額為 99,000 仟元，共計 8,147 仟股已轉換為普通股，並產生資本公積 7,759 仟元。

十九、其他應付款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付權利金	\$ 3,442	\$ 3,669	\$ 3,568
應付勞務費	15,541	13,394	12,452
應付薪資	111,229	104,704	100,298
應付員工酬勞及董監事酬勞	12,471	25,098	21,066
應付運費及報關費	6,359	13,011	7,831
其他	156,988	197,253	154,573
	<u>\$ 306,030</u>	<u>\$ 357,129</u>	<u>\$ 299,788</u>

二十、退職後福利計畫

106年及105年7月1日至9月30日與106年及105年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以105年及104年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為393仟元、393仟元、1,181仟元及1,181仟元。

二一、權益

(一) 股本

普通股

	106年9月30日	105年12月31日	105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>199,935</u>	<u>199,935</u>	<u>199,935</u>
已發行股本	<u>\$ 1,999,355</u>	<u>\$ 1,999,355</u>	<u>\$ 1,999,355</u>
債券換股權利證書	<u>\$ 4,433</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

截至106年9月30日，本公司國內第六次有擔保可轉換公司債申請轉換為普通股7,704仟股，其變更手續業經經濟部核准在案。另申請轉換股數443仟股，因尚未辦妥變更登記，帳列股本項下之債券換股權利證書。

(二) 資本公積

	106年9月30日	105年12月31日	105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	\$ 62,571	\$ 62,571	\$ 62,571
公司債轉換溢價	76,003	75,485	75,485
庫藏股票交易	2,707	1,494	1,494
實際取得或處分子公司 股權價格與帳面價值 差額	312	312	312
<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)	5,808	5,808	5,808
其他	44,259	44,259	44,259
<u>不得作為任何用途</u>			
認股權	34,538	35,055	35,055
	<u>\$ 226,198</u>	<u>\$ 224,984</u>	<u>\$ 224,984</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 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 13 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

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

修正後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二三之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

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

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

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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。

本公司於 106 年 6 月 13 日及 105 年 6 月 13 日舉行股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 8,297	\$ 15,053		
現金股利	92,551	92,551	\$ 0.50	\$ 0.50

(四) 其他權益項目

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為表達貨幣 (即新台幣) 所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益，並累計於其他權益之國外營運機構財務報表換算之兌換差額項下。

(五) 庫藏股票

收 回 原 因	轉讓股份予 員工(仟股)	買回以註銷 (仟 股)	子公司持有 母公司股票 (仟 股)	合計(仟股)
105年1月1日股數	14,833	-	2,425	17,258
本期增加	-	-	-	-
本期減少	-	-	-	-
105年9月30日股數	<u>14,833</u>	<u>-</u>	<u>2,425</u>	<u>17,258</u>
106年1月1日股數	14,833	-	2,425	17,258
本期增加	-	-	-	-
本期減少	-	-	-	-
106年9月30日股數	<u>14,833</u>	<u>-</u>	<u>2,425</u>	<u>17,258</u>

為提高資金運用效率之目的，子公司於資產負債表日持有本公司股票，相關資訊如下：

106年9月30日

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	市 價
康全電訊	2,425	\$ 22,730	\$ 24,861

105年12月31日

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	市 價
康全電訊	2,425	\$ 22,730	\$ 25,467

105年9月30日

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	市 價
康全電訊	2,425	\$ 22,730	\$ 26,195

康全電訊持有本公司股票 5,166 仟股，本公司依所有權權益比例 46.95%認列 2,425 仟股庫藏股票。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理。

二二、收 入

	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
商品銷售收入	\$1,501,090	\$1,228,432	\$4,138,658	\$3,738,541
勞務收入	10,627	6,971	34,426	17,961
其他營業收入	90	554	273	641
	<u>\$1,511,807</u>	<u>\$1,235,957</u>	<u>\$4,173,357</u>	<u>\$3,757,143</u>

二三、淨 利

(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	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
銀行存款—利息收入	\$ 1,153	\$ 1,001	\$ 3,665	\$ 3,259
營業租賃租金收入— 投資性不動產	-	11,883	-	32,901
股利收入	-	-	688	733
其 他	3,338	18,772	14,072	31,795
	<u>\$ 4,491</u>	<u>\$ 31,656</u>	<u>\$ 18,425</u>	<u>\$ 68,688</u>

(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	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設 備損益	\$ 494	\$ 27	\$ 411	(\$ 744)
處分投資性不動產利益	-	-	-	57,830
處分投資損失	-	-	-	(224)
淨外幣兌換損益	20,618	(42,296)	(29,738)	(67,463)
透過損益按公允價值 衡量之金融資產評 價損益	-	(217)	-	1,238
透過損益按公允價值 衡量之金融負債評 價損益	-	185	(2,071)	1,738
其 他	293	(4,212)	(6,543)	(13,938)
	<u>\$ 21,405</u>	<u>(\$ 46,513)</u>	<u>(\$ 37,941)</u>	<u>(\$ 21,563)</u>

(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	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
銀行借款	\$ 7,327	\$ 6,402	\$ 19,642	\$ 17,898
可轉換公司債	2,226	2,170	6,648	6,519
	<u>\$ 9,553</u>	<u>\$ 8,572</u>	<u>\$ 26,290</u>	<u>\$ 24,417</u>

(四) 折舊及攤銷

	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
不動產、廠房及設備	\$ 33,195	\$ 15,879	\$ 94,790	\$ 54,817
投資性不動產	-	4,250	-	11,595
無形資產	<u>1,911</u>	<u>2,347</u>	<u>4,646</u>	<u>8,430</u>
	<u>\$ 35,106</u>	<u>\$ 22,476</u>	<u>\$ 99,436</u>	<u>\$ 74,842</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 10,956	\$ 3,577	\$ 30,382	\$ 18,348
營業費用	<u>22,239</u>	<u>16,552</u>	<u>64,408</u>	<u>48,064</u>
	<u>\$ 33,195</u>	<u>\$ 20,129</u>	<u>\$ 94,790</u>	<u>\$ 66,412</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 1,071	\$ 1,218	\$ 2,741	\$ 3,800
營業費用	<u>840</u>	<u>1,129</u>	<u>1,905</u>	<u>4,630</u>
	<u>\$ 1,911</u>	<u>\$ 2,347</u>	<u>\$ 4,646</u>	<u>\$ 8,430</u>

(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	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 7,599	\$ 7,099	\$ 22,433	\$ 20,457
確定福利計畫(附註二十)	<u>393</u>	<u>393</u>	<u>1,181</u>	<u>1,181</u>
	7,992	7,492	23,614	21,638
離職福利	61	138	61	210
其他員工福利	<u>294,407</u>	<u>254,942</u>	<u>845,212</u>	<u>770,169</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 302,460</u>	<u>\$ 262,572</u>	<u>\$ 868,887</u>	<u>\$ 792,017</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 69,473	\$ 58,514	\$ 199,062	\$ 181,545
營業費用	<u>232,987</u>	<u>204,058</u>	<u>669,825</u>	<u>610,472</u>
	<u>\$ 302,460</u>	<u>\$ 262,572</u>	<u>\$ 868,887</u>	<u>\$ 792,017</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司當年度如有獲利應提撥不低於 5% 為員工酬勞及不高於 5% 為董監事酬勞。

105年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	105年1月1日 至9月30日
員工酬勞	7%
董監事酬勞	2%

金額

	105年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
	現 金	現 金
員工酬勞	(\$ 1,907)	\$ 4,852
董監事酬勞	(\$ 543)	\$ 1,387

106年1月1日至9月30日因稅前虧損，故不擬估列員工酬勞及董事酬勞。

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。

本公司於106年3月3日及105年3月15日舉行董事會，分別決議通過105及104年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	105年度	104年度
	現 金	現 金
員工酬勞	\$ 7,300	\$ 14,827
董監事酬勞	2,085	4,044

105年及104年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與105及104年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司106及105年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 外幣兌換損益

	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
外幣兌換利益總額	\$ 55,055	\$ 54,371	\$ 147,461	\$ 117,000
外幣兌換損失總額	(34,437)	(96,667)	(177,199)	(184,463)
淨益(損)	<u>\$ 20,618</u>	<u>(\$ 42,296)</u>	<u>(\$ 29,738)</u>	<u>(\$ 67,463)</u>

(八) 非金融資產減損損失

	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
存 貨	<u>\$ 21,092</u>	<u>\$ 6,860</u>	<u>\$ 52,170</u>	<u>\$ 25,674</u>

二四、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：

	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
當期所得稅				
當期產生者	\$ 1,976	\$ 3,177	\$ 15,466	\$ 26,748
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(924)</u>
	1,976	3,177	15,466	25,824
遞延所得稅				
當期產生者	12,493	(2,165)	12,209	(7,812)
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>324</u>
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 14,469</u>	<u>\$ 1,012</u>	<u>\$ 27,675</u>	<u>\$ 18,336</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
未分配盈餘(待彌補虧 損)			
87年度以後	<u>(\$ 66,717)</u>	<u>\$ 117,000</u>	<u>\$ 97,044</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 6,029</u>	<u>\$ 28,253</u>	<u>\$ 14,777</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率		105年度 24.02%	104年度 20.56%

(三) 所得稅核定情形

截至 106 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	104年(註)
瑞訊東莞	104年
康全電訊	103年
CUSA	104年
CTBV	104年
CCE	104年
Comtrend Iberia	104年
捌零捌陸	104年
歐科電訊	104年
全球科技	104年
訊奇公司	104年

註：本公司之營利事業所得稅申報除 103 年度外，截至 104 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股（虧損）盈餘

	單位：每股元			
	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
基本每股（虧損）盈餘	(\$ 0.12)	(\$ 0.13)	(\$ 0.45)	\$ 0.30
稀釋每股（虧損）盈餘	(\$ 0.12)	(\$ 0.13)	(\$ 0.45)	\$ 0.28

用以計算每股（虧損）盈餘之（虧損）盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨（損）利

	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
用以計算基本每股（虧損） 盈餘之淨（損）利	(\$ 21,934)	(\$ 23,006)	(\$ 82,869)	\$ 54,505
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
可轉換公司債稅後利息	-	-	-	5,411
用以計算稀釋每股（虧損） 盈餘之（虧損）盈餘	(\$ 21,934)	(\$ 23,006)	(\$ 82,869)	\$ 59,916

股數	單位：仟股			
	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
用以計算基本每股（虧損） 盈餘之普通股加權平均 股數	183,121	182,677	182,722	182,452
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
轉換公司債	-	-	-	28,942
員工認股權	-	-	-	267
員工酬勞	-	-	-	790
用以計算稀釋每股（虧損） 盈餘之普通股加權平均 股數	<u>183,121</u>	<u>182,677</u>	<u>182,722</u>	<u>212,451</u>

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

本公司 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之員工酬勞及流通在外可轉換公司債若進行轉換為潛在普通股，惟因該潛在普通股具反稀釋效果，故未納入計算稀釋每股虧損。

二六、股份基礎給付協議

員工認股權計畫

本公司於 106 年 9 月 30 日給與員工認股權 8,000 仟單位，每一單位可認購普通股一股。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間均為 6 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權相關資訊如下：

員工認股權	106年1月1日至9月30日		105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	-		3,805	\$10.0
本期給與	8,000	\$ 10.25	-	
本期執行	-		-	
期末流通在外	<u>8,000</u>	\$ 10.25	<u>3,805</u>	\$10.0
期末可執行	<u>-</u>		<u>3,805</u>	

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
執行價格之範圍(元)	\$ 10.25	-	\$ 10.0
加權平均剩餘合約期限(年)	6年	-	-

本公司於106年9月給與之員工認股權使用二項式選擇權評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	106年9月
給與日股價	10.25元
執行價格	10.25元
預期波動率	26.73%
存續期間	6年
預期股利率	-
無風險利率	0.6669%

二七、營業租賃協議

截至106年9月30日暨105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3,713仟元、7,693仟元及6,080仟元。

不可取消營業租賃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
1年內	\$ 12,978	\$ 13,199	\$ 31,088
超過1年但不超過5年	<u>19,146</u>	<u>11,193</u>	<u>31,643</u>
	<u>\$ 32,124</u>	<u>\$ 24,392</u>	<u>\$ 62,731</u>

二八、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。

二九、金融工具

(一) 公允價值資訊—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。

(二) 公允價值資訊—以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

106年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>持有至到期日之金融資產</u>				
持有至到期日債券投資	\$ -	\$ 45,510	\$ -	\$ 45,510

105年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
其他衍生工具	\$ -	\$ 723	\$ -	\$ 723
<u>持有至到期日之金融資產</u>				
持有至到期日債券投資	-	46,170	-	46,170
合 計	\$ -	\$ 46,893	\$ -	\$ 46,893

105年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ -	\$ 45,775	\$ -	\$ 45,775
其他衍生工具	-	34	-	34
<u>持有至到期日之金融資產</u>				
持有至到期日債券投資	-	46,930	-	46,930
合 計	\$ -	\$ 92,739	\$ -	\$ 92,739
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
其他衍生工具	\$ -	\$ 2,046	\$ -	\$ 2,046

106年及105年1月1日至9月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具—遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。
無活絡交易之債券投資	現金流量折現法：按反映債券發行人期末現時借款利率之折現率進行折現。

(三) 金融工具之種類

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
指定為透過損益按公允價值衡量	\$ -	\$ 723	\$ 45,809
持有至到期日之投資	45,510	46,170	46,930
放款及應收款(註1)	2,257,046	2,230,915	2,186,423
以成本衡量之金融資產	21,616	18,616	18,616
	<u>\$ 2,324,172</u>	<u>\$ 2,296,424</u>	<u>\$ 2,297,778</u>
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
指定為透過損益按公允價值衡量	\$ -	\$ -	\$ 2,046
以攤銷後成本衡量(註2)	4,079,936	3,592,230	3,636,489
	<u>\$ 4,079,936</u>	<u>\$ 3,592,230</u>	<u>\$ 3,638,535</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(含一年內到期)、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。

(四) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

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

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註三三。

敏感度分析

合併公司主要受到美金、歐元及人民幣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，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

貨 幣 別	對 損 益 之 影 響	
	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
美 金	(\$ 5,772) (i)	(\$ 6,890) (i)
歐 元	(861) (i)	(966) (i)
人 民 幣	(473) (i)	(470) (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各貨幣計價應收、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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 15,166	\$ 76,190	\$ 219,316
—金融負債	2,513,196	2,022,996	2,240,698
具現金流量利率風險			
—金融資產	965,489	967,943	982,938

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報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 7,241 仟元及 7,372 仟元。

合併公司於 106 年及 105 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。銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(3)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

106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
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$ 677,150	\$ 607,150	\$ 70,000	\$ -	\$ -
應付票據及帳款	1,259,944	1,154,689	101,315	3,940	-
其他應付款	306,030	224,517	68,914	12,599	-
一年內到期之長期借款	83,552	20,888	62,664	-	-
一年內到期之應付公司債	297,292	-	301,000	-	-
長期借款	<u>1,455,202</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>334,209</u>	<u>1,120,993</u>
	<u>\$4,079,170</u>	<u>\$2,007,244</u>	<u>\$ 603,893</u>	<u>\$ 350,748</u>	<u>\$1,120,993</u>

105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
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$ 126,500	\$ 126,500	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據及帳款	1,212,045	1,090,066	118,040	3,939	-
其他應付款	357,129	286,607	61,376	9,146	-
一年內到期之長期借款	83,552	20,888	62,664	-	-
應付公司債	295,078	-	-	305,500	-
長期借款	<u>1,517,866</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>334,209</u>	<u>1,183,657</u>
	<u>\$3,592,170</u>	<u>\$1,524,061</u>	<u>\$ 242,080</u>	<u>\$ 652,794</u>	<u>\$1,183,657</u>

105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
<u>非衍生金融負債</u>					
短期銀行借款	\$ 325,500	\$ 255	\$ 325,245	\$ -	\$ -
一年內到期之銀行長期借款	83,552	20,888	62,664	-	-
應付公司債	292,892	-	-	305,500	-
應付票據及帳款	1,095,943	1,011,021	80,971	3,951	-
其他應付款	299,788	241,649	25,716	32,423	-
長期借款	<u>1,538,754</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>334,209</u>	<u>1,204,545</u>
	<u>\$3,636,429</u>	<u>\$1,273,813</u>	<u>\$ 494,596</u>	<u>\$ 676,083</u>	<u>\$1,204,545</u>

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具而言，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而言，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。

105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
<u>總額交割</u>					
換匯選擇權					
流入	\$ -	\$ 4,160	\$ -	\$ -	\$ -
流出	-	(4,068)	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 92</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
遠期外匯合約					
流入	\$ -	\$ 31,153	\$ -	\$ -	\$ -
流出	-	(30,510)	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 643</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

105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
<u>總額交割</u>					
換匯選擇權					
- 流入	\$ -	\$ -	\$ 4,045	\$ -	\$ -
- 流出	-	-	(4,210)	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 165)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
遠期外匯合約					
- 流入	\$ -	\$ 10,600	\$ -	\$ -	\$ -
- 流出	-	(10,524)	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 76</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(3) 融資額度

截至106年9月30日暨105年12月31日及9月30日，合併公司未動用之融資額度分別為1,567,144仟元、2,184,132仟元及1,889,579仟元，以及未動用之應收帳款融資額度分別為429,000仟元、406,800仟元及420,960仟元。

(五) 金融資產移轉資訊

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

交易對象	本期讓售金額	本期讓售本期已收現金金額	截至期末已預支金額	已預支金額 年利率(%)	額	度
<u>106年1月1日</u> <u>至9月30日</u>						
台新銀行	\$ -	\$ -	\$ -	1.86	\$	429,000
<u>105年1月1日</u> <u>至9月30日</u>						
台新銀行	2,228	2,228	-	1.86		420,960

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，請參閱附註三二。

三十、關係人交易

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

主要管理階層薪酬

	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
短期員工福利	<u>\$ 11,066</u>	<u>\$ 12,863</u>	<u>\$ 31,236</u>	<u>\$ 28,877</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係依照個人績效及市場趨勢決定。

三一、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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
其他金融資產	\$ 204,670	\$ 177,506	\$ 177,645
不動產、廠房與設備	2,085,976	2,099,765	108,692
投資性不動產	-	-	1,995,662
	<u>\$ 2,290,646</u>	<u>\$ 2,277,271</u>	<u>\$ 2,281,999</u>

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於 106 年 9 月 30 日之重大承諾事項及或有事項如下：

- (一) 截至 106 年 9 月 30 日止，合併公司開立本票金額新台幣 1,714,000 仟元及美金 1,500 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) 合併公司對台新銀行之應收帳款讓售額度提供本票擔保，金額分別為新台幣 30,000 仟元、歐元 12,000 仟元及美金 8,000 仟元。
- (三) 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 106 年 9 月 30 日止計 1,000 仟元。合併公司提供定存新台幣 800 仟元予金融機構，作為前述之擔保。
- (四) 截至 106 年 9 月 30 日止，合併公司分別為訊奇公司、Edimax Europe 及 CCE 向銀行融資額度背書保證金額分別計 59,000 仟元、71,500 仟元及 8,938 仟元，實際動支金額分別計 0 仟元、71,500 仟元及 0 仟元。

三三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

106 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	63,258	30.26	(美元：新台幣)		\$	1,914,187	
歐 元		2,874	35.75	(歐元：新台幣)			102,746	
人 民 幣		10,403	4.55	(人民幣：新台幣)			47,334	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		30,040	30.26	(美元：新台幣)			909,010	
美 元		14,144	6.65	(美元：人民幣)			427,962	
歐 元		467	35.75	(歐元：新台幣)			16,695	

105 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 60,122	32.25 (美元：新台幣)	\$ 1,938,935
美元	406	25.66 (美元：克朗)	13,087
美元	4,995	6.99 (美元：人民幣)	161,089
歐元	3,011	33.9 (歐元：新台幣)	102,073
歐元	1,970	27.03 (歐元：克朗)	66,797
人民幣	10,012	4.62 (人民幣：新台幣)	46,255

外幣負債	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	33,823	32.25 (美元：新台幣)	1,090,792
美元	14,867	6.99 (美元：人民幣)	480,112
歐元	216	33.9 (歐元：新台幣)	7,332

105 年 9 月 30 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 58,649	31.36 (美元：新台幣)	\$ 1,839,233
美元	742	24.13 (美元：克朗)	23,280
美元	3,586	6.69 (美元：人民幣)	112,515
歐元	2,717	35.08 (歐元：新台幣)	95,312
歐元	1,008	27.00 (歐元：克朗)	35,349
人民幣	10,016	4.69 (人民幣：新台幣)	46,975

外幣負債	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	27,294	31.36 (美元：新台幣)	855,940
美元	13,059	6.69 (美元：人民幣)	409,740
美元	648	24.13 (美元：克朗)	20,313
歐元	972	27.00 (歐元：克朗)	34,091

合併公司主要承擔美元及歐元之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（含已實現及未實現）如下：

功能性貨幣	106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日	
	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 680	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 36,242)
美金	30.26 (美元：新台幣)	20,585	31.36 (美元：新台幣)	(5,868)
歐元	35.75 (歐元：新台幣)	(647)	35.08 (歐元：新台幣)	(186)
		<u>\$ 20,618</u>		<u>(\$ 42,296)</u>

功能性貨幣	106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 59,116)	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 51,241)
美金	30.26 (美元：新台幣)	31,135	31.36 (美元：新台幣)	(15,460)
歐元	35.75 (歐元：新台幣)	(1,757)	35.08 (歐元：新台幣)	(762)
		<u>(\$ 29,738)</u>		<u>(\$ 67,463)</u>

三四、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、關聯企業及合資權益部分)。(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。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表八)
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、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。

三五、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。

部門收入與營運結果

合併公司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
<u>106年1月1日至9月30日</u>				
來自外部客戶收入	\$ 2,674,667	\$ 1,319,684	\$ 179,006	\$ 4,173,357
部門損益	(\$ 56,142)	\$ 42,252	\$ 22,872	\$ 8,982
營業外收入及支出				(45,806)
稅前淨損				(\$ 36,824)
<u>105年1月1日至9月30日</u>				
來自外部客戶收入	\$ 2,671,244	\$ 937,501	\$ 148,398	\$ 3,757,143
部門損益	\$ 61,524	(\$ 22,636)	\$ 8,888	\$ 47,776
營業外收入及支出				22,708
繼續營業單位稅前淨利				\$ 70,484

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 106 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 公司名稱	證對關係 (註 2)		對單一企業 背書保證額 (註 3)	本 期 最 高 保 額	期 末 保 額	背 書 餘 額	實 際 支 出 金 額	以 財 產 擔 保 之 背 書 保 證 金 額	累 計 背 書 保 證 金 額 佔 最 近 期 財 務 報 表 淨 值 之 比 率 (%)	背 書 保 額 最 高 限 額	屬 母 公 司 對 子 公 司 背 書 保 證	屬 子 公 司 對 母 公 司 背 書 保 證	屬 對 大 陸 地 區 保 證	備 註
			關 係 類 別	關 係 類 別												
0	本公司	訊奇公司	(2)		\$ 409,038	\$ 79,800	\$ 59,000	\$ -	\$ -	2.88%	\$ 1,022,595	Y	-	-	-	註 3
0	本公司	Edimax Europe	(2)		409,038	71,780	71,500	71,500	-	3.50%	1,022,595	Y	-	-	-	註 3
1	康全電訊	CCE	(2)		97,566	8,938	8,938	-	-	1.83%	243,914	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 106 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)	帳面金額	持股比例%	期末		備註
							公允價值	價值	
本公司	股票－Bluechip Infotech Pty. Ltd	—	以成本衡量之金融資產 —非流動	300	\$ 18,616	8.18	\$ -		
本公司	股票－狀態國際網路股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產 —非流動	300	3,000	16.67	-		
本公司	無擔保普通公司債－開曼統一實業控股有限公司	—	持有至到期日金融資產 —流動	-	45,510	-	45,510		
康全電訊	股票－億威電子股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產 —非流動	193	-	0.6	-		註 2
康全電訊	股票－訊舟科技股份有限公司	母公司	備供出售金融資產－流動	5,166	52,952	2.6	52,952		
捌零捌陸	股票－EscapeX Holding Corporation	—	以成本衡量之金融資產 —非流動	3	-	0.06	-		註 2

註 1：投資子公司相關資訊，請參閱附表五及附表六。

註 2：截至報告出具日，尚無法取得該公司 106 年 9 月 30 日股權淨值資料，已就該投資金額提列減損。

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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元

附表三

進(銷)公司	交易對象	關係	交易情形			交易條件與一般交易原			應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單	價授	信期	授	
本公司	康全電訊	子公司	銷	(\$ 577,649)	(17.95)	無重大差異	無重大差異	\$ 199,546	18.69		
本公司	Edimax BVI	子公司	加工	1,286,083	31.72	"	"	(113,560)	(19.25)		
本公司	Edimax Europe	子公司	銷	(139,294)	(4.33)	"	"	19,506	1.83		
Edimax BVI	瑞訊東莞	聯屬公司	加工	1,286,083	31.72	"	"	(113,560)	(19.25)		
康全電訊	CUSA	子公司	銷	(368,391)	(29.3)	依實際營運情況	依實際營運情況	209,530	40.38		
康全電訊	CTBV	子公司	銷	(373,004)	(29.67)	"	"	136,727	26.35		

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 106 年 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

帳列應收公司之	交易對象	關係	應收關係人款項	週轉率	逾期金	應收		應收關係人款項式	應收關係人後金額	提呆	列帳	抵額
						額	收					
本公司	康全電訊	子公司	\$ 199,546	2.73	\$	-	\$	-	-	\$	-	-
Edimax BVI	本公司	母公司	113,560	8.46	-	-	-	79,862	-	-	-	-
瑞訊東莞	Edimax BVI	聯屬公司	113,560	8.46	-	-	-	79,862	-	-	-	-
康全電訊	CUSA	子公司	209,530	2.87	-	-	-	33,281	-	-	-	-
康全電訊	CTBV	子公司	136,727	3.42	-	-	-	20,488	-	-	-	-

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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額	期末股數(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	\$ 5,503	(\$ 5,691)	(\$ 4,367)	子公司
	Edimax BVI	英屬維京群島	網路設備、買賣業務	287,735	8,966	100	318,747	16,578	(註2) 16,578	子公司
	Edimax Europe	荷蘭	網路設備、買賣業務	125,867	2,000	100	24,642	(8,466)	(17,795)	子公司
	Datamax BVI	英屬維京群島	一般投資事業	-	-	-	-	-	(註3) -	子公司
	Edimax AU	澳洲	網路設備、買賣業務	22,641	800	100	(115)	370	403)	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	10,500	100	141,681	15,435	(註4) 13,586	子公司
	全球科技	台灣	電信管線、射頻等相關產業	695	200	100	1,629	(145)	(註5) (145)	子公司
	Edimax NETWORK	尼加坡	網路設備、買賣業務	2,250	67	100	(237)	(443)	443)	子公司
	Edimax SE	新加坡	網路設備、買賣業務	6,874	300	100	795	56	56	子公司
	訊奇公司	台灣	有/無線通信機械器材製造業	137,175	2,121	99.16	26,314	5,114	5,099	子公司
	康全電訊	台灣	有/無線通信機械器材製造業	329,580	18,858	46.95	240,311	34,547	(註6) 19,161	子公司
Edimax BVI	Datamax HK	香港	一般投資事業	271,417	64,906	100	198,473	16,516	(註7) 16,516	孫公司
Edimax Europe	Edimax UK	英國	網路設備、買賣業務	876	16	100	(3,185)	4,765	4,765	孫公司
	Edimax Poland	波蘭	網路設備、買賣業務	10,801	2	100	(7,274)	(504)	504)	孫公司
歐科電訊	ABST	棋里西新	一般投資事業	4,175	140	100	9,242	3,153	3,153	孫公司
康全電訊	CUSA	美國	批發、零售、國際貿易等業務	98,341	200	100	2,695	(63,001)	77,723)	子公司
	Interchan Global	薩摩亞	各種相關事業之轉投資	36,115	1,299	100	33,527	(735)	(註8) (735)	子公司
	CTBV	荷蘭	批發、零售、安裝等業務	50,901	1,518	100	42,217	(813)	(註9) (4,031)	子公司

(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		持有率 %	有被投資公司		備註
				本期末	上期末	本期末	上期末		本期(損)	投資(損)益	
Interchan Global	捌零捌陸 Just Top	台灣	通信工程安裝、批發	\$ 2,915	\$ 2,915	292	100	\$ 1,590	(\$ 659)	(\$ 659)	孫公司
Just Top	PT Interchan	香港	通信工程安裝、批發	43	43	-	100	6,933	(181)	(181)	孫公司
CTBV	PHP Interchan	菲律賓	通信工程安裝、批發	4,051	4,051	125	100	2,678	(53)	(53)	孫公司
	CCE	捷克	通信工程安裝、批發、零售、國際貿易等業務	1,825	1,825	-	100	112	-	-	孫公司
	Comtrend Iberia	西班牙	批發、零售、國際貿易等業務	71,438	71,438	-	100	32,138	(132)	(132)	孫公司
				12,294	12,294	-	100	2,950	(1,267)	(1,267)	孫公司

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

註 2：係按股權比例認列被投資公司淨損 5,691 仟元加其順流交易之未實現利益調整 1,324 仟元後之金額。

註 3：係按股權比例認列被投資公司淨損 8,466 仟元減其順流交易之未實現利益調整 9,329 仟元後之金額。

註 4：係按股權比例認列被投資公司淨利 370 仟元減其順流交易之未實現利益調整 773 仟元後之金額。

註 5：係按股權比例認列被投資公司淨利 15,435 仟元減其順流交易之未實現利益調整 1,849 仟元後之金額。

註 6：係按股權比例認列被投資公司淨利 5,071 仟元加其順流交易之未實現利益調整 28 仟元後之金額。

註 7：係按股權比例認列被投資公司淨利 16,220 仟元加其順流交易之未實現利益調整 2,941 仟元後之金額。

註 8：係按股權比例認列被投資公司淨損 63,001 仟元減其順流交易之未實現利益調整 14,722 仟元後之金額。

註 9：係按股權比例認列被投資公司淨損 813 仟元減其順流交易之未實現利益調整 3,218 仟元後之金額。

註 10：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
大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本自台灣匯出積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期匯出或收回投資金額		本自台灣匯出積投資金額	本期期末自台灣匯出投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註 2)	帳面金額	截至已匯回投資金額	止本期投資益	備註
						匯出	收回									
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	\$ 16,798 (282)	100 100	\$ 16,798 (282)	\$ 201,714 (3,259)	\$ - -	- -	註 2 註 3	
訊全上海	通信交換設備之買賣、安裝、出租等	4,175	(2)	4,175	-	-	-	4,175	3,205	100	3,205	9,465	-	-	註 3	

本期期末累計自台灣匯出投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部陸地投資審會規定
\$265,475	\$319,050 (註 4)	\$1,227,113

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問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問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。

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 106 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	交易類型	進、銷、貨		價格	交易條件		應收(付)票據、帳款	未實現損益	備註
		金額	百分比		與一般交易之比較	額			
瑞訊東莞	加工費	\$ 1,286,083	31.72%	無重大差異	付款條件 依實際營運情況	交易條件 依實際營運情況	金額 (\$ 113,560)	19.25%	\$ -

註：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。

訊舟科技股份有限公司及子公司
 各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表八

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	金額	條件	佔合併總資產之比率 (註 3)	佔合併總營收或總 資產之比率 %
0	本公司	訊奇公司 Edimax Europe Edimax Europe Edimax USA Edimax USA Edimax BVI Edimax BVI	1 1 1 1 1 1 1	應付帳款 銷貨 應收帳款 銷貨 應收帳款 應付帳款 加工費	\$ 8,643 139,294 19,506 46,507 65,066 113,560 1,286,083	一般交易條件 一般交易條件 一般交易條件 一般交易條件 一般交易條件 一般交易條件 一般交易條件	0% 3% 0% 1% 1% 2% 31% 14%		
1	Edimax BVI	康全電訊 康全電訊 瑞訊東莞 瑞訊東莞	1 1 3 3	應收帳款 加工費 應收帳款 加工費	577,649 199,546 1,286,083 113,560	一般交易條件 一般交易條件 一般交易條件 一般交易條件	3% 3% 31% 2%		
2	康全電訊	訊奇公司 CUSA CUSA CCE CCE Iberia CTBV CTBV CTBV	1 1 1 1 1 1 1 1 1	應付帳款 銷貨 應收帳款 銷貨 應收帳款 佣金費用 銷貨 應收帳款 勞務收入	368,391 209,530 58,434 17,855 11,075 373,004 136,727 14,527	一般交易條件 一般交易條件 一般交易條件 一般交易條件 一般交易條件 一般交易條件 一般交易條件 一般交易條件	28% 18% 4% 2% 1% 28% 12% 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。