

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107及106年第2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	3~4		-
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	8~9		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	10		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~15		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16~23		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23~24		五
	(六) 重要會計項目之說明	24~53		六 ~ 三十
	(七) 關係人交易	53~54		三一
	(八) 質抵押之資產	54		三二
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	54		三三
	(十) 其 他	55~56		三四
(十一)	附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	56~57， 59~62，67~68		三五
	2. 轉投資事業相關資訊	56~57，63~64		三五
	3. 大陸投資資訊	57，65~66		三五
(十二)	部門資訊	57~58		三六

會計師核閱報告

訊舟科技股份有限公司 公鑒：

前 言

訊舟科技股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依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」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十三所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 447,041 仟元及 481,886 仟元，分別佔合併資產總額之 5.97% 及 7.33%；負債總額分別為新台幣 157,955 仟元及 144,599 仟元，分別

佔合併負債總額之 3.01%及 3.37%;暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣(8,273)仟元、(2,177)仟元、(12,282)仟元及(9,581)仟元，分別佔合併綜合損益總額之(11.17%)、(12.45%)、(165.30%)及 11.74%。又如合併財務報表附註十四所述，民國 107 年 6 月 30 日採用權益法之投資餘額為新台幣 36,802 仟元，與其民國 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法認列之關聯企業損益之份額均為新台幣 4,673 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。另合併財務報表附註三五揭露之相關資訊，係以前述非重要子公司及採權益法之被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採權益法之被投資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，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照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」編製，致無法允當表達訊舟科技股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

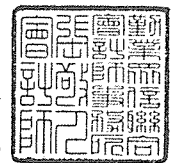
會計師 陳 致 源

陳致源



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 1060023872 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 107 年 8 月 3 日

民國 107 年 6 月 30 日及 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

		107年6月30日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106年6月30日 (經核閱)			
代 碼	資	產	金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產											
1100	現金及約當現金（附註六）		\$	980,752	13	\$	708,374	11	\$	777,169	12
1130	持有至到期日金融資產—流動（附註九）			-	-		45,650	1		44,860	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動（附註八及三二）			6,295	-		-	-		-	-
1150	應收票據（附註十一）			13,813	-		14,063	-		30,359	1
1170	應收帳款淨額（附註十一及三三）			1,550,517	21		1,246,905	19		1,156,624	18
1200	其他應收款（附註十一及三三）			15,407	-		23,330	-		21,943	-
1220	本期所得稅資產（附註四及二五）			187	-		353	-		336	-
130X	存貨淨額（附註十二）			2,158,727	29		1,412,987	22		1,531,192	23
1410	預付款項			83,695	1		74,096	1		73,384	1
1476	其他金融資產—流動（附註十七及三二）			7	-		203,793	3		202,722	3
1479	其他流動資產			33,531	1		32,777	1		28,109	-
11XX	流動資產總計			4,842,931	65		3,762,328	58		3,866,698	59
非流動資產											
1520	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動（附註七）			21,616	-		-	-		-	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動（附註八及三二）			915	-		-	-		-	-
1543	以成本衡量之金融資產—非流動（附註十）			-	-		21,616	-		21,616	-
1550	採用權益法之投資（附註十四）			36,802	-		-	-		-	-
1600	不動產、廠房及設備（附註十五及三二）			2,437,993	33		2,478,439	38		2,497,809	38
1780	無形資產（附註十六）			33,143	-		33,147	1		32,640	1
1840	遞延所得稅資產（附註四及二五）			46,336	1		57,294	1		90,559	1
1920	存出保證金（附註二八）			12,087	-		11,432	-		13,706	-
1980	其他金融資產—非流動（附註十七及三二）			51,710	1		51,507	1		46,794	1
1990	其他非流動資產			-	-		31,815	1		2,757	-
15XX	非流動資產總計			2,640,602	35		2,685,250	42		2,705,881	41
1XXX	資 產 總 計		\$	7,483,533	100	\$	6,447,578	100	\$	6,572,579	100
負債及權益											
流動負債											
2100	短期借款（附註十八及三二）		\$	964,717	13	\$	744,818	12	\$	450,280	7
2110	應付短期票券（附註十八）			29,974	1		29,973	-		-	-
2150	應付票據			7,384	-		4,903	-		3,826	-
2170	應付帳款			1,857,223	25		1,036,823	16		1,330,615	20
2180	應付帳款—關係人（附註三一）			163,144	2		-	-		-	-
2219	其他應付款（附註二十）			403,582	5		341,277	5		409,319	6
2230	本期所得稅負債（附註四及二五）			44,072	1		30,185	1		25,313	1
2321	一年內到期之應付公司債（附註十九及三二）			-	-		289,959	5		299,500	5
2322	一年內到期之長期借款（附註十八及三二）			83,552	1		83,552	1		83,552	1
2399	其他流動負債（附註二十）			239,591	3		175,425	3		151,891	2
21XX	流動負債總計			3,793,239	51		2,736,915	43		2,754,296	42
非流動負債											
2540	長期借款（附註十八及三二）			1,392,538	18		1,434,314	22		1,476,090	22
2570	遞延所得稅負債（附註四及二五）			2,807	-		614	-		3,070	-
2640	應計退休金負債（附註四及二一）			54,220	1		54,548	1		51,570	1
2645	存入保證金			746	-		60	-		1,076	-
25XX	非流動負債總計			1,450,311	19		1,489,536	23		1,531,806	23
2XXX	負債總計			5,243,550	70		4,226,451	66		4,286,102	65
歸屬於本公司業主之權益											
股本											
3110	普通股股本			2,013,246	27		2,003,788	31		1,999,355	30
3130	債券換股權利證書			-	-		9,458	-		-	-
3100	股本總計			2,013,246	27		2,013,246	31		1,999,355	30
3200	資本公積			124,769	1		227,236	4		224,984	4
保留盈餘（累積虧損）											
3310	法定盈餘公積			-	-		62,510	1		62,510	1
3350	待彌補虧損			(90,631)	(1)		(168,109)	(3)		(44,783)	(1)
3300	保留盈餘（累積虧損）總計			(90,631)	(1)		(105,599)	(2)		17,727	-
其他權益											
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額			(6,567)	-		(12,840)	-		(13,927)	-
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現損益			(5,100)	-		-	-		-	-
3400	其他權益總計			(11,667)	-		(12,840)	-		(13,927)	-
3500	庫藏股票			(169,663)	(2)		(170,799)	(3)		(170,799)	(3)
31XX	本公司業主權益總計			1,866,054	25		1,951,244	30		2,057,340	31
36XX	非控制權益			373,929	5		269,883	4		229,137	4
3XXX	權益總計			2,239,983	30		2,221,127	34		2,286,477	35
負債與權益總計											
			\$	7,483,533	100	\$	6,447,578	100	\$	6,572,579	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 107 年 8 月 3 日核閱報告)

董事長：任冠生

經理人：任冠生

會計主管：李翰坤

民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼		107年4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二三及三六）	\$ 1,874,925	100	\$ 1,399,366	100	\$ 3,212,880	100	\$ 2,661,550	100
5000	營業成本（附註十二、二四及三一）	(1,431,109)	(76)	(1,035,033)	(74)	(2,480,242)	(78)	(1,937,163)	(73)
5900	營業毛利	443,816	24	364,333	26	732,638	22	724,387	27
	營業費用（附註二四）								
6100	推銷費用	(173,902)	(9)	(162,160)	(12)	(325,289)	(10)	(332,938)	(13)
6200	管理費用	(82,128)	(5)	(63,724)	(4)	(149,659)	(5)	(131,319)	(5)
6300	研究發展費用	(115,526)	(6)	(127,927)	(9)	(235,501)	(7)	(244,590)	(9)
6450	預期信用減損損失（附註十一）	(2,273)	-	-	-	(2,344)	-	-	-
6000	營業費用合計	(373,829)	(20)	(353,811)	(25)	(712,793)	(22)	(708,847)	(27)
6900	營業淨利	69,987	4	10,522	1	19,845	-	15,540	-
	營業外收入及支出								
7010	其他收入（附註二四）	8,295	-	8,342	1	14,197	-	13,934	1
7020	其他利益及損失（附註二四）	27,096	2	5,137	-	18,840	1	(59,346)	(2)
7050	財務成本（附註二四）	(7,610)	-	(8,673)	(1)	(16,447)	-	(16,737)	(1)
7070	採用權益法認列之關聯企業損益之份額（附註十四）	4,673	-	-	-	4,673	-	-	-
7000	營業外收入及支出合計	32,454	2	4,806	-	21,263	1	(62,149)	(2)
7900	稅前淨利（損）	102,441	6	15,328	1	41,108	1	(46,609)	(2)
7950	所得稅費用（附註四及二五）	(35,532)	(2)	(8,869)	(1)	(41,801)	(1)	(13,206)	-
8200	本期淨利（損）	66,909	4	6,459	-	(693)	-	(59,815)	(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	6,723	-	11,021	1	7,676	-	(21,810)	(1)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅（附註二五）	447	-	-	-	447	-	-	-
8300	其他綜合損益（淨額）合計	7,170	-	11,021	1	8,123	-	(21,810)	(1)
8500	本期綜合損益總額	\$ 74,079	4	\$ 17,480	1	\$ 7,430	-	(\$ 81,625)	(3)
	淨利（損）歸屬於								
8610	本公司業主	(\$ 3,206)	-	(\$ 10,374)	(1)	(\$ 95,930)	(3)	(\$ 60,935)	(2)
8620	非控制權益	70,115	4	16,833	1	95,237	3	1,120	-
8600		\$ 66,909	4	\$ 6,459	-	(\$ 693)	-	(\$ 59,815)	(2)
	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	\$ 3,107	-	(\$ 1,497)	-	(\$ 89,458)	(3)	(\$ 78,066)	(3)
8720	非控制權益	70,972	4	18,977	1	96,888	3	(3,559)	-
8700		\$ 74,079	4	\$ 17,480	1	\$ 7,430	-	(\$ 81,625)	(3)
	每股虧損（附註二六）								
9750	基 本	(\$ 0.02)		(\$ 0.06)		(\$ 0.52)		(\$ 0.33)	

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 107 年 8 月 3 日核閱報告)

董事長：任冠生



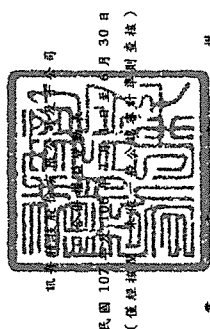
經理人：任冠生



會計主管：李翰紳



單位：新台幣千元



民國 107 年 6 月 30 日
(假結帳) (會計師事務所印)

代碼	附註	資產負債表										損益表		附註		二		二	
		股本	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他綜合損益	資產減損損失	其他資產	其他負債	負債	營業收入	營業成本	營業毛利	營業費用	營業淨利	其他收入	其他費用	淨利
A1	106年1月1日餘額	\$ 1,999,355	\$ 224,984	\$ 54,213	\$ 117,000	\$ 171,213	\$ 3,204	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 170,799	\$ 2,227,557	\$ 269,400	\$ -	\$ 2,488,557				
B1	105年度盈餘指撥及分配	-	-	8,297	(8,297)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	特別法定盈餘公積	-	-	-	(92,551)	(92,551)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(92,551)
D1	106年1月1日至6月30日淨利(損)	-	-	-	(60,935)	(60,935)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(59,815)
D3	106年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	106年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	106年6月30日餘額	\$ 1,999,355	\$ 224,984	\$ 62,510	\$ 44,703	\$ 171,213	\$ 3,204	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 170,799	\$ 2,057,340	\$ 279,137	\$ -	\$ 2,286,477				
A1	107年1月1日餘額	\$ 2,003,788	\$ 227,236	\$ 62,510	\$ 168,109	\$ 105,599	\$ 12,840	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 170,799	\$ 1,951,244	\$ 269,883	\$ -	\$ 2,221,127				
A3	進洲通商之影響數(附註三)	-	-	-	5,100	5,100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A5	107年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	62,510	(163,009)	(100,499)	(12,840)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M7	對子公司所有權權益變動	-	338	-	-	-	-	-	-	-	-	338	-	-	-	-	-	-	338
T1	子公司發行員工認股權	-	808	-	-	-	-	-	-	-	-	808	-	-	-	-	-	-	808
N1	股份基礎給付交易	-	1,986	-	-	-	-	-	-	-	-	1,986	-	-	-	-	-	-	1,986
B13	法定盈餘公積額指撥	-	-	(62,510)	62,510	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C11	資本公積額指撥	-	(105,599)	105,599	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	107年1月1日至6月30日淨利(損)	-	-	-	(95,930)	(95,930)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	107年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	199	199	6,273	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	107年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	(95,731)	(95,731)	6,273	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
I1	可轉讓公司債轉換	9,458	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	107年6月30日餘額	\$ 2,013,246	\$ 124,769	\$ -	\$ 90,631	\$ 90,631	\$ 6,567	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 113,663	\$ 1,866,054	\$ 373,922	\$ -	\$ 2,239,976				

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱助業信聯合會計師事務所民國 107 年 8 月 3 日核閱報告)



董事長：任冠生



經理人：任冠生



會計主管：李翰坤

訊舟科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 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		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利（損）	\$ 41,108	(\$ 46,609)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	62,983	61,595
A20200	攤銷費用	3,713	2,735
A20300	預期信用減損損失	2,344	-
A20300	呆帳費用	-	25
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	-	2,071
A20900	財務成本	16,447	16,737
A21200	利息收入	(2,484)	(2,512)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	3,773	-
A22300	採用權益法認列之關聯企業利益 之份額	(4,673)	-
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備 損失	39	84
A23700	存貨跌價及呆滯損失	10,192	31,078
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動數		
A31130	應收票據	250	(12,660)
A31150	應收帳款	(306,006)	(33,727)
A31180	其他應收款	6,072	5,381
A31200	存 貨	(757,263)	(281,679)
A31220	預付款項	(9,599)	24,142
A31240	其他流動資產	(754)	439
A32150	應付票據及帳款（含關係人）	986,025	122,396
A32180	其他應付款項	38,880	(78,648)
A32200	負債準備	-	(1,715)
A32230	其他流動負債	64,166	36,148
A32240	應計退休金負債	(328)	(60)
A33000	營運產生之現金	154,885	(154,779)
A33100	收取之利息	4,335	3,411
A33300	支付之利息	(15,005)	(12,315)
A33500	支付之所得稅	(16,165)	(2,100)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	<u>128,050</u>	<u>(165,783)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 230	\$ -
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	45,650	-
B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	(3,000)
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融 資產	-	(1,348)
B01800	取得採用權益法之投資	(31,815)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(21,551)	(109,492)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	349	116
B03700	存出保證金增加	(655)	-
B03800	存出保證金減少	-	2,644
B04500	取得無形資產	(2,896)	(2,241)
B06500	其他金融資產增加	-	(29,355)
B06600	其他金融資產減少	196,143	-
B06800	其他非流動資產減少	<u>31,815</u>	<u>2</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>217,270</u>	<u>(142,674)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	219,899	323,780
C01300	償還公司債	(291,400)	-
C01700	償還長期借款	(41,776)	(41,776)
C03000	存入保證金增加	686	1,016
C05800	非控制權益變動	<u>31,078</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(81,513)</u>	<u>283,020</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之淨影響	<u>8,571</u>	<u>(23,123)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)數	272,378	(48,560)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>708,374</u>	<u>825,729</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 980,752</u>	<u>\$ 777,169</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 107 年 8 月 3 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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 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 107 年 8 月 3 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 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 708,374	\$ 708,374	
股票投資	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資	21,616	21,616	(1)
債券投資	持有至到期日之投資	按攤銷後成本衡量	45,650	45,650	(2)
原始到期日超過 3 個月之定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	7,440	7,440	(3)
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,276,431	1,276,431	(4)
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	11,432	11,432	(4)

	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)	重	分	類	再	衡	量	107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)	107年1月1日 保留盈餘 影響數	107年1月1日 其他權益 影響數	說 明
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -										
加：以成本衡量之金融資產 (IAS 39) 重分類											
一權益工具	-	\$	21,616		\$	-		\$ 21,616	\$ 5,100	(\$ 5,100)	(1)
按攤銷後成本衡量之金融資產	-										
加：自持有至到期日之投資 (IAS 39) 重分類	-		45,650		-			45,650	-	-	(2)
合 計	\$ -	\$	67,266		\$	-		\$ 67,266	\$ 5,100	(\$ 5,100)	

(1) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，因非持有供交易，合併公司選擇全數依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

其中原依 IAS 39 以成本衡量之未上市(櫃)股票投資，依 IFRS 9 分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量。

合併公司原依 IAS 39 已認列以成本衡量之股票投資減損損失並累積於保留盈餘。因該等股票依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量而不再評估減損，因而 107 年 1 月 1 日之其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益之帳面金額調整減少 5,100 仟元，保留盈餘調整增加 5,100 仟元。

- (2) 原依 IAS 39 分類為持有至到期日金融資產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，且依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量，並評估預期信用損失。
- (3) 原依 IAS 39 分類為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，且依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量，並評估預期信用損失。
- (4) 應收票據、應收帳款及其他應收款、存出保證金原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

107 年適用前述修正無重大影響。

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，相關會計政策請參閱附註四。

107 年適用前述之修正無重大影響。

(二) 108 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)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日(註3)
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「所得稅務處理之不確定性」	2019 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：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

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。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

首次適用 108 年適用之 IFRSs 預期受影響之彙總如下：

資產、負債及權益項目預期之影響

	帳面金額	首次適用 之調整	調整後 帳面金額
<u>107 年 6 月 30 日</u>			
使用權資產	\$ -	\$ 519,077	\$ 519,077
資產影響	\$ -	\$ 519,077	\$ 519,077
租賃負債	\$ -	\$ 523,647	\$ 523,647
負債影響	\$ -	\$ 523,647	\$ 523,647
保留盈餘	\$ -	(\$ 4,570)	(\$ 4,570)
權益影響	\$ -	(\$ 4,570)	(\$ 4,570)
<u>107 年 1 月 1 日</u>			
使用權資產	\$ -	\$ 534,469	\$ 534,469
資產影響	\$ -	\$ 534,469	\$ 534,469
租賃負債	\$ -	\$ 537,425	\$ 537,425
負債影響	\$ -	\$ 537,425	\$ 537,425
保留盈餘	\$ -	(\$ 2,956)	(\$ 2,956)
權益影響	\$ -	(\$ 2,956)	(\$ 2,956)

綜合損益項目預期之影響

	帳面金額	首次適用 之調整	調整後 帳面金額
<u>107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日</u>			
折舊費用	\$ -	(\$ 16,094)	(\$ 16,094)
利息費用	-	(3,617)	(3,617)
租金費用	-	18,097	18,097
本期淨利影響	-	(1,614)	(1,614)
本期稅後其他綜合損益影響	-	-	-
本期綜合損益總額影響	\$ -	(\$ 1,614)	(\$ 1,614)
淨利影響歸屬於：			
本公司業主	\$ -	(\$ 1,614)	(\$ 1,614)

107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日現金流量項目預期之影響

	帳面金額	首次適用 之調整	調整後 帳面金額
營業活動淨現金流出	\$ -	(\$ 1,614)	(\$ 1,614)
現金及約當現金淨減少	\$ -	(\$ 1,614)	(\$ 1,614)

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。

(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1)</u>
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 17「保險合約」	2021 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。

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躍市場之報價（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

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當年度自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三、附表五及附表六。

(四) 其他重大會計政策

除金融工具及收入認列相關會計政策及下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

(1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

A. 衡量種類

107 年

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

a. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- (a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- (b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

(a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

(b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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，係用於滿足短期現金承諾。

b. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

106 年

合併公司所持有之金融資產種類為持有至到期日金融資產與放款及應收款。

a. 持有至到期日金融資產

合併公司投資達特定信用評等之公司債，且合併公司有積極意圖及能力持有至到期日，即分類為持有至到期日金融資產。

持有至到期日金融資產於原始認列後，係以有效利息法減除任何減損損失之攤銷後成本衡量。

b. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資等）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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，係用於滿足短期現金承諾。

B. 金融資產之減損

107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損

客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

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

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

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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

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

帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

C. 金融資產之除列

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

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

(2) 金融負債

A. 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

B. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

2. 收入認列

107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

(1) 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自電子設備產品及網路通訊設備之銷售。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(2) 勞務收入

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

106 年

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

A. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

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

B. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

C. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間

之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

3. 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。

4. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除金融資產之估計減損相關會計政策及下列說明外，請參閱 106 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。

(一) 金融資產分類之經營模式判斷（適用於 107 年）

合併公司依據反映金融資產群組為達成特定經營目的而共同管理之層級，評估金融資產所屬經營模式。此評估需考量所有攸關證據，包括資產績效衡量方式、影響績效之風險及相關經理人之薪酬決定方式，且需運用判斷。合併公司持續評估其經營模式判斷是否適當，並為此監控於到期日前除列之按攤銷後成本衡量之金融資產，瞭解其處分原因以評估該處分是否經營模式之目標一致。若發現經營模式已有變更，合併公司推延調整後續取得金融資產之分類。

(二) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(三) 應收帳款之估計減損（適用於 106 年）

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

六、現金及約當現金

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
現金	\$ 2,334	\$ 1,178	\$ 1,739
支票及活期存款	923,350	608,988	629,414
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之定期存款	55,068	98,208	146,016
	<u>\$ 980,752</u>	<u>\$ 708,374</u>	<u>\$ 777,169</u>

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107 年

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

	107年6月30日
<u>非流動</u>	
國外未上市（櫃）普通股	
Bluechip Infotech Pty. Ltd.	\$ 18,616
國內未上市（櫃）普通股	
狀態網際網路股份有限公司	3,000
	<u>\$ 21,616</u>

合併公司依策略目的投資 Bluechip Infotech Pty. Ltd. 及狀態網際網路股份有限公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註十。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產－107 年

107年6月30日

流 動

國內投資

原始到期日超過3個月之定期存款

\$ 6,295

非 流 動

國內投資

原始到期日超過3個月之定期存款

\$ 915

原始到期日超過3個月之定期存款原依IAS 39分類為無活絡市場之債務工具投資（帳列其他金融資產），其重分類及106年資訊，請參閱附註三及附註十七。

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三二。

九、持有至到期日金融資產－106 年

107年6月30日 106年12月31日 106年6月30日

流 動

開曼統一實業控股有限公司

債券

\$ -

\$ 45,650

\$ 44,860

該債券已於107年2月3日到期並取回本金。

十、以成本衡量之金融資產－106 年

106年12月31日

106年6月30日

非 流 動

國外未上市（櫃）普通股

Bluechip Infotech Pty. Ltd.

\$ 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

3,000

3,000

\$ 21,616

\$ 21,616

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。

十一、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
<u>應收票據</u>			
應收票據	<u>\$ 13,813</u>	<u>\$ 14,063</u>	<u>\$ 30,359</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,572,410	\$ 1,266,404	\$ 1,174,929
減：備抵損失	(<u>21,893</u>)	(<u>19,499</u>)	(<u>18,305</u>)
	<u>\$ 1,550,517</u>	<u>\$ 1,246,905</u>	<u>\$ 1,156,624</u>
<u>其他應收款</u>			
其 他	<u>\$ 15,407</u>	<u>\$ 23,330</u>	<u>\$ 21,943</u>

107年1月1日至6月30日

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，應收帳款不予計息。

合併公司係使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年由管理階層複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

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。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107 年 6 月 30 日

	未逾 期	逾 期 1 ~ 3 0 天	逾 期 3 1 ~ 9 0 天	逾 期 超 過 9 1 天	合 計
預期信用損失率	-	0.40%	3.56%	32.20%	-
總帳面金額	\$ 769,978	\$ 702,609	\$ 45,808	\$ 54,015	\$1,572,410
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	(2,866)	(1,632)	(17,395)	(21,893)
攤銷後成本	<u>\$ 769,978</u>	<u>\$ 699,743</u>	<u>\$ 44,176</u>	<u>\$ 36,620</u>	<u>\$1,550,517</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至6月30日
期初餘額（IAS 39）	\$ 19,499
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額（IFRS 9）	19,499
加：本期提列減損損失	2,344
外幣換算差額	50
期末餘額	<u>\$ 21,893</u>

106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，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12月31日	106年6月30日
0~30 天	\$ 1,192,607	\$ 1,112,962
31~90 天	51,722	47,247
91~180 天	3,806	1,596
180 天以上	18,269	13,124
合 計	<u>\$ 1,266,404</u>	<u>\$ 1,174,929</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	群 組 評 估	合 計
	減 損 損 失	減 損 損 失	
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 18,450	\$ 18,450
加：提列呆帳費用	-	25	25
外幣換算差額	-	(170)	(170)
106 年 6 月 30 日餘額	\$ -	\$ 18,305	\$ 18,305

合併公司讓售應收帳款之金額與相關條款，請參閱附註三十「金融工具」(五)金融資產移轉資訊。

十二、存 貨

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
原 料	\$ 1,341,665	\$ 772,536	\$ 821,137
製 成 品	141,018	168,518	208,290
在製品及半成品	465,958	283,072	282,446
商 品	210,086	188,861	219,319
	<u>\$ 2,158,727</u>	<u>\$ 1,412,987</u>	<u>\$ 1,531,192</u>

107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 1,431,109 仟元、1,035,033 仟元、2,480,242 仟元及 1,937,163 仟元。銷貨成本包括存貨淨變現價值跌價損失 6,841 仟元、19,277 仟元、10,192 仟元及 31,078 仟元。

十三、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			明 說
				107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6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%	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%	(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)

(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
				107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日	
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	44.60%	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%	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)
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%	(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	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%	(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) 107 年第 2 季係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

(2) 106 年第 2 季係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

截至 107 年及 106 年 6 月 30 日，本公司持有康全電訊有表決權股份比例分別為 44.60%及 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：

	107年6月30日	106年6月30日
未經會計師核閱之資產總額	<u>\$ 447,041</u>	<u>\$ 481,886</u>
占合併資產總額百分比	<u>5.97%</u>	<u>7.33%</u>
未經會計師核閱之負債總額	<u>\$ 157,955</u>	<u>\$ 144,599</u>
占合併負債總額百分比	<u>3.01%</u>	<u>3.37%</u>

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
未經會計師核閱之綜合 損益總額	(\$ 8,273)	(\$ 2,177)	(\$ 12,282)	(\$ 9,581)
占合併綜合損益總額百 分比	(11.17%)	(12.45%)	(165.30%)	11.74%

(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		
		107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日
康全電訊	台 灣	55.40%	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)		
	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日
	至6月30日	至6月30日	6月30日	12月31日	6月30日
康全電訊	\$ 95,218	\$ 1,100	\$ 373,706	\$ 269,679	\$ 228,937

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

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
流動資產	\$ 2,167,043	\$ 1,051,333	\$ 1,044,153
非流動資產	79,375	96,791	116,204
流動負債	(1,512,842)	(588,588)	(671,532)
非流動負債	(1,427)	(960)	(997)
權 益	\$ 732,149	\$ 558,576	\$ 487,828
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 326,538	\$ 262,251	\$ 229,035
康全電訊之非控制 權益	405,611	296,325	258,793
	\$ 732,149	\$ 558,576	\$ 487,828

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
營業收入	<u>\$ 1,764,062</u>	<u>\$ 782,250</u>
本期淨利	\$ 172,676	\$ 2,075
其他綜合損益	<u>10,314</u>	<u>(6,754)</u>
綜合損益總額	<u>\$ 182,990</u>	<u>(\$ 4,679)</u>
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 77,458	\$ 975
康全電訊之非控制權益	<u>95,218</u>	<u>1,100</u>
	<u>\$ 172,676</u>	<u>\$ 2,075</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 86,369	(\$ 2,197)
康全電訊之非控制權益	<u>96,621</u>	<u>(2,482)</u>
	<u>\$ 182,990</u>	<u>(\$ 4,679)</u>
現金流量		
營業活動	\$ 214,838	(\$ 125,991)
投資活動	(5,916)	(9,750)
籌資活動	106,567	60,840
匯率影響數	<u>5,251</u>	<u>(7,586)</u>
淨現金流入（出）	<u>\$ 320,740</u>	<u>(\$ 82,487)</u>

十四、採用權益法之投資

	107年6月30日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 36,802</u>

合併公司於 107 年 2 月 23 日取得 Crystal Centre Int'l Corp.（以下簡稱 Crystal）30% 之股權。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表五「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」附表。

十五、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					
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	35,433	66,625	109,492
處 分	-	-	(838)	(395)	(1,233)
淨兌換差額	(365)	(973)	(10,064)	(3,372)	(14,774)
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 1,305,915</u>	<u>\$ 935,989</u>	<u>\$ 408,604</u>	<u>\$ 575,590</u>	<u>\$ 3,226,098</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	-	10,174	14,208	37,213	61,595
處 分	-	-	(700)	(333)	(1,033)
淨兌換差額	-	(555)	(7,308)	(2,405)	(10,268)
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,299</u>	<u>\$ 285,677</u>	<u>\$ 392,313</u>	<u>\$ 728,289</u>
106 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 1,305,915</u>	<u>\$ 885,690</u>	<u>\$ 122,927</u>	<u>\$ 183,277</u>	<u>\$ 2,497,809</u>
成 本					
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,305,783	\$ 935,635	\$ 423,619	\$ 592,767	\$ 3,257,804
增 添	-	-	8,654	12,897	21,551
處 分	-	-	(420)	(10,213)	(10,633)
淨兌換差額	140	375	2,407	941	3,863
107 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 1,305,923</u>	<u>\$ 936,010</u>	<u>\$ 434,260</u>	<u>\$ 596,392</u>	<u>\$ 3,272,585</u>
累計折舊					
107 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 60,614	\$ 303,406	\$ 415,345	\$ 779,365
折舊費用	-	10,207	17,071	35,705	62,983
處 分	-	-	(420)	(9,825)	(10,245)
淨兌換差額	-	228	1,651	610	2,489
107 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 71,049</u>	<u>\$ 321,708</u>	<u>\$ 441,835</u>	<u>\$ 834,592</u>
107 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 1,305,923</u>	<u>\$ 864,961</u>	<u>\$ 112,552</u>	<u>\$ 154,557</u>	<u>\$ 2,437,993</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，請參閱附註三二。

十六、無形資產

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
商 譽	\$ 23,231	\$ 23,231	\$ 23,231
電腦軟體	9,912	9,916	9,409
	<u>\$ 33,143</u>	<u>\$ 33,147</u>	<u>\$ 32,640</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 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
------	-------

十七、其他金融資產

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>流 動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ -	\$ 5,211	\$ 4,140
備償專戶	7	198,582	198,582
	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 203,793</u>	<u>\$ 202,722</u>
<u>非 流 動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ -	\$ 2,229	\$ 1,121
退休金專戶	51,710	48,692	45,673
質押之定期存款	-	586	-
	<u>\$ 51,710</u>	<u>\$ 51,507</u>	<u>\$ 46,794</u>

(一) 退休金專戶係本公司替委任經理人提撥之退休金金額。

(二) 其他金融資產質押之資訊，參閱附註三二。

十八、借 款

(一) 短期借款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>擔保借款</u>			
一銀行借款(1、2)	\$ -	\$ 1,000	\$ -
<u>無擔保借款</u>			
一銀行借款(1)	964,717	743,818	450,280
	<u>\$ 964,717</u>	<u>\$ 744,818</u>	<u>\$ 450,280</u>

1. 上述短期借款之利率於 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.10%~3.43%、1.00%~2.99%及 1.00%~2.25%。

2. 該擔保借款係以合併公司自有建築物及本票抵押擔保，請參閱附註三二。

(二) 應付短期票券

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應付商業本票	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ -
減：應付短期票券折價	(26)	(27)	-
	<u>\$ 29,974</u>	<u>\$ 29,973</u>	<u>\$ -</u>

107年6月30日及106年12月31日之應付短期票券利率皆為1.038%。

(三) 長期借款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 1,476,090	\$ 1,517,866	\$ 1,559,642
減：列為一年內到期部分	(83,552)	(83,552)	(83,552)
長期借款	<u>\$ 1,392,538</u>	<u>\$ 1,434,314</u>	<u>\$ 1,476,090</u>

上述銀行借款以合併公司自有土地及建築物抵押擔保（請參閱附註三二），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。

十九、可轉換公司債

	107年6月30日	106年12月31日	106年6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
已轉換金額	-	(108,600)	(94,500)
公司債折價	-	(1,441)	(6,000)
減：列為一年內到期部分	-	(289,959)	(299,500)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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。該可轉換公司債已於到期日全數償還。

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。

截至本轉換公司債到期日止，本公司已轉換之第六次有擔保可轉換公司債面額為 108,600 仟元，共計 9,093 仟股已轉換為普通股，並產生資本公積 7,830 仟元。

二十、其他負債

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付股利	\$ 23,424	\$ -	\$ 120,255
應付權利金	3,465	3,386	3,461
應付勞務費	14,101	13,704	12,181
應付薪資	79,493	109,757	99,949
應付員工酬勞及董監事酬勞	28,977	18,810	10,846
應付運費及報關費	25,640	6,564	11,038
銷項稅額	57,478	22,618	9,023
其 他	171,004	166,438	142,566
	<u>\$ 403,582</u>	<u>\$ 341,277</u>	<u>\$ 409,319</u>
其他負債			
合約負債	\$ 130,870	\$ -	\$ -
預收款項	-	103,550	92,771
退款負債	17,324	7,867	-
暫收款	46,036	7,066	13,797
代收款	43,172	55,412	45,133
其 他	2,189	1,530	190
	<u>\$ 239,591</u>	<u>\$ 175,425</u>	<u>\$ 151,891</u>

二一、退職後福利計畫

107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 106 年及 105 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 394 仟元、394 仟元、788 仟元及 788 仟元。

二二、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	107年6月30日	106年12月31日	106年6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>201,325</u>	<u>200,378</u>	<u>199,935</u>
已發行股本	<u>\$ 2,013,246</u>	<u>\$ 2,003,788</u>	<u>\$ 1,999,355</u>
債券換股權利證書	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,458</u>	<u>\$ -</u>

(二) 資本公積

	107年6月30日	106年12月31日	106年6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	24,662	77,175	75,485
實際取得或處分子公司 股權價格與帳面價值 差額	-	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)	338	5,808	5,808
庫藏股票交易	-	2,707	1,494
其 他	33,437	44,259	44,259
<u>不得作為任何用途</u>			
子公司員工認股權	808	-	-
員工認股權	2,953	967	-
認 股 權	<u>-</u>	<u>33,437</u>	<u>35,055</u>
	<u>\$ 124,769</u>	<u>\$ 227,236</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

依本公司章程之盈餘分派政策規定，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。

本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二四
(七)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。

本公司於 107 年 6 月 14 日及 106 年 6 月 13 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度虧損撥補案及盈餘分配案如下：

	盈餘分配案 (虧損撥補案)		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積彌補				
虧損	\$ 62,510	\$ -		
資本公積彌補虧損	105,599	-		
法定盈餘公積	-	8,297		
現金股利	-	92,551	\$ -	\$ 0.50

(四) 其他權益項目

1. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	107年1月1日 至6月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	(5,100)
期初餘額 (IFRS 9)	(5,100)
當期產生	
未實現損益	
權益工具	-
期末餘額	<u>(\$ 5,100)</u>

2. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

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)
106 年 1 月 1 日 股 數	14,833	-	2,425	17,258
本期增加	-	-	-	-
本期減少	-	-	-	-
106 年 6 月 30 日 股 數	<u>14,833</u>	<u>-</u>	<u>2,425</u>	<u>17,258</u>
107 年 1 月 1 日 股 數	14,833	-	2,425	17,258
本期增加	-	-	-	-
本期減少	-	-	(121)	(121)
107 年 6 月 30 日 股 數	<u>14,833</u>	<u>-</u>	<u>2,304</u>	<u>17,137</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：

107 年 6 月 30 日

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	市 價
康全電訊	2,304	\$ 21,593	\$ 25,690

106 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	\$ 23,599

106 年 6 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	\$ 26,437

康全電訊持有本公司股票 5,166 仟股，本公司於 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日依所有權權益比例分別依 44.60%、46.95% 及 46.95% 認列 2,304 仟股、2,425 仟股及 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 三、收 入

(一) 客戶合約收入之細分

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
商品銷售收入	\$1,861,293	\$1,386,620	\$3,192,142	\$2,637,568
勞務收入	13,455	12,697	20,553	23,799
其他營業收入	177	49	185	183
	<u>\$1,874,925</u>	<u>\$1,399,366</u>	<u>\$3,212,880</u>	<u>\$2,661,550</u>

(二) 合約餘額

	107年6月30日
應收帳款（附註十一）	<u>\$ 1,550,517</u>
合約負債（帳列其他流動負債）	<u>\$ 130,870</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

二四、淨利（損）

（一）其他收入

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
銀行存款－利息收入	\$ 1,218	\$ 1,616	\$ 2,484	\$ 2,512
其 他	<u>7,077</u>	<u>6,726</u>	<u>11,713</u>	<u>11,422</u>
	<u>\$ 8,295</u>	<u>\$ 8,342</u>	<u>\$ 14,197</u>	<u>\$ 13,934</u>

（二）其他利益及損失

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 53)	\$ -	(\$ 39)	(\$ 84)
淨外幣兌換損益	31,563	6,938	26,919	(50,356)
金融資產及金融負債損益				
持有供交易之金融負債	-	1,047	-	(2,071)
其 他	(<u>4,414</u>)	(<u>2,848</u>)	(<u>8,040</u>)	(<u>6,835</u>)
	<u>\$ 27,096</u>	<u>\$ 5,137</u>	<u>\$ 18,840</u>	<u>(\$ 59,346)</u>

（三）財務成本

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
銀行借款	\$ 7,610	\$ 6,454	\$ 15,006	\$ 12,315
可轉換公司債	-	2,219	1,441	4,422
	<u>\$ 7,610</u>	<u>\$ 8,673</u>	<u>\$ 16,447</u>	<u>\$ 16,737</u>

（四）減損損失（迴轉）

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
應收帳款	<u>\$ 2,273</u>	(<u>\$ 1,502</u>)	<u>\$ 2,344</u>	<u>\$ 25</u>
存貨（包含於營業成本）	<u>\$ 6,841</u>	<u>\$ 19,277</u>	<u>\$ 10,192</u>	<u>\$ 31,078</u>

（五）折舊及攤銷

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 31,468	\$ 31,991	\$ 62,983	\$ 61,595
無形資產	<u>2,008</u>	<u>1,517</u>	<u>3,713</u>	<u>2,735</u>
	<u>\$ 33,476</u>	<u>\$ 33,508</u>	<u>\$ 66,696</u>	<u>\$ 64,330</u>

（接次頁）

(承前頁)

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 11,889	\$ 10,365	\$ 23,719	\$ 19,426
營業費用	<u>19,579</u>	<u>21,626</u>	<u>39,264</u>	<u>42,169</u>
	<u>\$ 31,468</u>	<u>\$ 31,991</u>	<u>\$ 62,983</u>	<u>\$ 61,595</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 682	\$ 955	\$ 1,271	\$ 1,670
營業費用	<u>1,326</u>	<u>562</u>	<u>2,442</u>	<u>1,065</u>
	<u>\$ 2,008</u>	<u>\$ 1,517</u>	<u>\$ 3,713</u>	<u>\$ 2,735</u>

(六) 員工福利費用

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 6,964	\$ 7,547	\$ 14,188	\$ 14,834
確定福利計畫(附註二一)	<u>394</u>	<u>394</u>	<u>788</u>	<u>788</u>
	7,358	7,941	14,976	15,622
其他員工福利	<u>302,585</u>	<u>277,859</u>	<u>584,835</u>	<u>550,805</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 309,943</u>	<u>\$ 285,800</u>	<u>\$ 599,811</u>	<u>\$ 566,427</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 82,036	\$ 67,306	\$ 151,601	\$ 129,589
營業費用	<u>227,907</u>	<u>218,494</u>	<u>448,210</u>	<u>436,838</u>
	<u>\$ 309,943</u>	<u>\$ 285,800</u>	<u>\$ 599,811</u>	<u>\$ 566,427</u>

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於5%提撥員工酬勞及不高於5%提撥董事酬勞。

107年及106年1月1日至6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。

105 年度員工酬勞及董監事酬勞於 106 年 3 月 3 日經董事會決議如下：

	105年度	
	現	金
員工酬勞	\$ 7,300	
董監事酬勞	2,085	

本公司 106 年度因稅前虧損，故不擬估列員工酬勞及董事酬勞。

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

有關本公司 107 及 106 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。

(八) 外幣兌換損益

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 61,762	\$ 62,720	\$ 134,281	\$ 92,406
外幣兌換損失總額	(30,199)	(55,782)	(107,362)	(142,762)
淨 益 (損)	<u>\$ 31,563</u>	<u>\$ 6,938</u>	<u>\$ 26,919</u>	<u>(\$ 50,356)</u>

二五、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：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 20,812	\$ 3,040	\$ 28,273	\$ 13,490
以前年度之調整	<u>57</u>	<u>-</u>	<u>377</u>	<u>-</u>
	<u>20,869</u>	<u>3,040</u>	<u>28,650</u>	<u>13,490</u>
遞延所得稅				
當期產生者	14,663	5,829	23,154	(284)
稅率變動	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(10,003)</u>	<u>-</u>
	<u>14,663</u>	<u>5,829</u>	<u>13,151</u>	<u>(284)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 35,532</u>	<u>\$ 8,869</u>	<u>\$ 41,801</u>	<u>\$ 13,206</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
遞延所得稅 稅率變動	\$ 447	\$ -	\$ 447	\$ -
認列於其他綜合損益之 所得稅	\$ 447	\$ -	\$ 447	\$ -

(三) 所得稅核定情形

截至 107 年 6 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
瑞訊東莞	105年
康全電訊	104年
CUSA	105年
CTBV	105年
CCE	105年
Comtrend Iberia	105年
捌零捌陸	105年
歐科電訊	105年
訊奇公司	105年

二六、每股虧損

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
基本每股虧損	(\$ 0.02)	(\$ 0.06)	(\$ 0.52)	(\$ 0.33)

單位：每股元

用以計算每股虧損之虧損及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股虧損之 淨損	(\$ 3,206)	(\$ 10,374)	(\$ 95,930)	(\$ 60,935)

股 數

單位：仟股

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股虧損之 普通股加權平均股數	184,188	182,677	184,149	182,677

二七、股份基礎給付協議

(一) 本公司員工認股權計畫

本公司於 106 年 9 月 30 日給與員工認股權憑證 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：

<u>員 工 認 股 權</u>	107年1月1日至6月30日	
	單位 (仟)	加 權 平 均 執行價格(元)
期初流通在外	8,000	\$ 10.25
本期執行	-	
期末流通在外	8,000	10.25
期末可執行	-	

截至合併資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	107年6月30日	106年12月31日
執行價格之範圍 (元)	\$ 10.25	\$ 10.25
加權平均剩餘合約期限 (年)	5.25 年	5.75 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
無風險利率	0.6669%

107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本為 1,986 仟元。

(二) 子公司員工認股權計畫

本公司之子公司康全電訊於 107 年 1 月 25 日給與員工認股權 4,000 仟單位，每一單位可認購普通股一股。給與對象包含康全電訊及其子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間均為 5 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康全電訊之最近期經會計師核閱之財務報告每股淨值為認股價值，認股權發行後，遇有康全電訊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：

	107年1月1日至6月30日	
員工認股權	單位 (仟)	加 權 平 均 執行價格(元)
期初流通在外	-	\$ -
本期給與	4,000	12.14
本期喪失	(33)	12.14
本期執行	-	-
期末流通在外	<u>3,967</u>	12.14
期末可執行	<u>-</u>	-

截至合併資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	107年6月30日
執行價格之範圍 (元)	\$ 12.14
加權平均剩餘合約期限 (年)	4.60 年

康全電訊於 107 年 6 月 27 日董事會決議通過，於 107 年 7 月 18 日調整 107 年 1 月 25 日發行之員工認股權憑證認股價格為 11.27 元。

康全電訊於 107 年 1 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：

	107年1月
給與日股價評估值	12.48 元
執行價格	12.14 元
預期波動率	33.22%
存續期間	5 年
預期股利率	-
無風險利率	0.69%

子公司 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本為 1,787 仟元。

二八、營業租賃協議

截至 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 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 3,723 仟元、3,688 仟元及 2,200 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
1 年內	\$ 12,834	\$ 14,997	\$ 13,864
超過 1 年但不超過 5 年	<u>12,125</u>	<u>14,337</u>	<u>22,134</u>
	<u>\$ 24,959</u>	<u>\$ 29,334</u>	<u>\$ 35,998</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) 公允價值資訊—非按公允價值衡量之金融工具

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

107 年 6 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
<u>權益工具投資</u>				
— 國外未上市（櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ 18,616	\$ 18,616
— 國內未上市（櫃）股票	-	-	3,000	3,000
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,616</u>	<u>\$ 21,616</u>

106 年 12 月 31 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>				
— <u>流動</u>				
持有至到期日債券投資	\$ -	\$ 45,650	\$ -	\$ 45,650

106 年 6 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	\$ -	\$ 44,860	\$ -	\$ 44,860

106 年 1 月 1 日至 6 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
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。

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內外未上市（櫃）權益投資係採資產法評估。

(三) 金融工具之種類

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>金融資產</u>			
持有至到期日之投資	\$ -	\$ 45,650	\$ 44,860
放款及應收款（註1）	-	2,259,404	2,249,317
按攤銷後成本衡量之金融資產（註2）	2,631,503	-	-
以成本衡量之金融資產	-	21,616	21,616
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
權益工具投資	21,616	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註3）	4,902,860	3,965,679	4,054,258

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、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按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、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按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註3：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、應付帳款－關係人、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）及存入保證金等按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（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

(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，參閱附註三四。

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	
	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
美 元	(\$ 4,558) (i)	(\$ 5,250) (i)
歐 元	(650) (i)	(654) (i)
人 民 幣	(469) (i)	(468) (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：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 62,278	\$ 106,234	\$ 155,624
—金融負債	2,470,781	2,582,616	2,234,983
具現金流量利率風險			
—金融資產	975,067	856,262	868,272

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。對於浮動利率資產，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 4,875 仟元及 4,341 仟元。

合併公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 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而可能需支付之最大金額，不考量發生可能性。

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107年6月30日暨106年12月31日及6月30日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)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。

107 年 6 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	\$ 964,717	\$ 838,366	\$ 126,351	\$ -	\$ -
應付短期票券	29,974	29,974	-	-	-
長期借款	1,392,538	-	-	334,209	1,058,329
應付票據及帳款	2,027,751	1,491,824	531,647	4,280	-
其他應付款	403,582	248,929	143,020	11,633	-
一年內到期之長期借款	83,552	20,888	62,664	-	-
	<u>\$4,902,114</u>	<u>\$2,629,981</u>	<u>\$ 863,682</u>	<u>\$ 350,122</u>	<u>\$1,058,329</u>

106 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	\$ 744,818	\$ 703,818	\$ 41,000	\$ -	\$ -
應付短期票券	29,973	29,973	-	-	-
長期借款	1,434,314	-	-	334,209	1,100,105
應付票據及帳款	1,041,726	705,970	331,780	3,976	-
其他應付款	341,277	259,236	70,672	11,369	-
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	289,959	291,400	-	-	-
	<u>\$3,965,619</u>	<u>\$2,011,285</u>	<u>\$ 506,116</u>	<u>\$ 349,554</u>	<u>\$1,100,105</u>

106 年 6 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	\$ 450,280	\$ 61,085	\$ 389,195	\$ -	\$ -
應付票據及帳款	1,334,441	999,267	331,297	3,877	-
其他應付款	409,319	341,694	58,465	9,160	-
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	299,500	-	305,500	-	-
長期借款	1,476,090	-	-	313,320	1,162,770
	<u>\$4,053,182</u>	<u>\$1,422,934</u>	<u>\$1,147,121</u>	<u>\$ 326,357</u>	<u>\$1,162,770</u>

(2) 融 資 額 度

截至 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，合併公司未動用之融資額度分別為 962,622 仟元、1,336,104 仟元及 1,692,634 仟元，以及未動用之應收帳款融資額度分別為 0 仟元、426,840 仟元及 416,640 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	本期讓售已收現金額	本期截至期末已預支金額	已預支金額 年利率(%)	額	度
107年1月1日						
至6月30日						
富邦銀行	\$ 223,031	\$ -	\$ 191,898	3.16	\$ 213,220	
106年1月1日						
至6月30日						
台新銀行	-	-	-	-	416,640	

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。

三一、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。

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
薩摩亞商銓智科通信設備有限公司 (銓智科)	實質關係人(自107年第1季起為關係人)

(二) 進貨

關係人類別	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
實質關係人—銓智科	<u>\$390,252</u>	<u>\$ -</u>

上述進貨及付款等交易條件與一般客戶比較無重大差異。

(三) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應付帳款	實質關係人—銓智科	<u>\$ 163,144</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(四) 對主要管理階層之獎酬

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 16,692	\$ 11,320	\$ 30,166	\$ 20,170
股份基礎給付	164	-	301	-
	<u>\$ 16,856</u>	<u>\$ 11,320</u>	<u>\$ 30,467</u>	<u>\$ 20,170</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：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
其他金融資產	\$ 7	\$ 204,453	\$ 203,843
質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產）	7,210	-	-
不動產、廠房與設備	<u>2,072,653</u>	<u>2,081,370</u>	<u>2,090,583</u>
	<u>\$ 2,079,870</u>	<u>\$ 2,285,823</u>	<u>\$ 2,294,426</u>

三三、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107年6月30日之重大承諾事項及或有事項如下：

- (一) 截至107年6月30日止，合併公司開立本票金額新台幣1,335,000仟元及美金1,000仟元作為借款、承作遠匯、發行可轉換公司債及向原料商採購商品額度等之擔保。
- (二) 合併公司對富邦銀行之應收帳款讓售額度提供本票擔保，金額為美金7,000仟元。
- (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107年6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107年6月30日止，合併公司分別為訊奇公司及Edimax Europe向銀行融資額度背書保證金額分別計59,000仟元及70,800仟元，實際動支金額分別計0仟元及70,800仟元。

三四、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：

107 年 6 月 30 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	80,401	30.46 (美元：新台幣)	\$ 2,449,014
歐 元		3,150	35.40 (歐元：新台幣)	111,510
人 民 幣		10,227	4.59 (人民幣：新台幣)	46,942
港 幣		5,293	0.85 (港幣：人民幣)	20,651
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之關聯企業				
美 元		1,050	30.46 (美元：新台幣)	36,802
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		45,467	30.46 (美元：新台幣)	1,384,925
美 元		19,960	6.64 (美元：人民幣)	608,333
歐 元		1,313	35.40 (歐元：新台幣)	46,480

106 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	\$	61,569	29.76 (美元：新台幣)	\$ 1,832,293
美 元		908	21.28 (美元：克朗)	27,036
美 元		4,668	0.83 (美元：歐元)	138,631
歐 元		2,105	35.57 (歐元：新台幣)	74,875
歐 元		388	25.54 (歐元：克朗)	13,787
人 民 幣		10,089	4.57 (人民幣：新台幣)	46,107
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		26,027	29.76 (美元：新台幣)	774,564
美 元		7,516	6.52 (美元：人民幣)	223,705
美 元		3,817	0.83 (美元：歐元)	113,588
歐 元		496	35.57 (歐元：新台幣)	10,910

106 年 6 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	\$ 64,684	30.42 (美元：新台幣)		\$ 1,967,687
美 元	3,067	6.78 (美元：人民幣)		93,366
歐 元	2,748	34.72 (歐元：新台幣)		95,411
人 民 幣	10,431	4.49 (人民幣：新台幣)		46,835
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	34,107	30.42 (美元：新台幣)		1,037,535
美 元	16,377	6.78 (美元：人民幣)		498,552
歐 元	864	34.72 (歐元：新台幣)		29,998

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：

107年4月1日至6月30日			106年4月1日至6月30日		
功能性貨幣	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)	\$ 60,939	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 1,887)	
美 金	30.46 (美元：新台幣)	(30,519)	30.68 (美元：新台幣)	9,573	
歐 元	35.40 (歐元：新台幣)	1,143	33.20 (歐元：新台幣)	(748)	
		<u>\$ 31,563</u>		<u>\$ 6,938</u>	
107年1月1日至6月30日			106年1月1日至6月30日		
功能性貨幣	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)	\$ 32,317	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 59,796)	
美 金	30.46 (美元：新台幣)	(6,024)	30.68 (美元：新台幣)	10,550	
歐 元	35.40 (歐元：新台幣)	626	33.20 (歐元：新台幣)	(1,110)	
		<u>\$ 26,919</u>		<u>(\$ 50,356)</u>	

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。
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。

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>107年1月1日至6月30日</u>				
來自外部客戶收入	<u>\$ 1,344,252</u>	<u>\$ 1,764,062</u>	<u>\$ 104,566</u>	<u>\$ 3,212,880</u>
部門損益	<u>(\$ 187,153)</u>	<u>\$ 195,631</u>	<u>\$ 11,367</u>	<u>\$ 19,845</u>
營業外收入及支出				<u>21,263</u>
稅前淨利				<u>\$ 41,108</u>
<u>106年1月1日至6月30日</u>				
來自外部客戶收入	<u>\$ 1,766,984</u>	<u>\$ 782,250</u>	<u>\$ 112,316</u>	<u>\$ 2,661,550</u>
部門損益	<u>(\$ 10,248)</u>	<u>\$ 8,704</u>	<u>\$ 17,084</u>	<u>\$ 15,540</u>
營業外收入及支出				<u>(62,149)</u>
稅前淨損				<u>(\$ 46,609)</u>

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 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者公司 名稱	被背書保證對象		單一企業 背書保證額 (註 3)	本 期 書 保 額	高 證 保 額	期 末 保 證 餘 額	實 收 金 額	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 最 高 限 額	屬 母 子 公 司 對 背 書 保 證	屬 子 公 司 對 背 書 保 證	屬 對 陸 地 區 保 證	註 備
		公 司 名 稱	關 係 (註 2)													
0	本公司	訊奇公司	(2)	\$ 373,210	\$ 59,000	\$ 59,000	\$ 59,000	\$ -	\$ -	\$ -	3.16%	\$ 933,027	Y	-	-	註 3
0	本公司	Edimax Europe	(2)	373,210	72,480	72,480	70,800	70,800	70,800	-	3.79%	933,027	Y	-	-	註 3
1	康全電訊	CCE	(2)	146,429	9,060	9,060	-	-	-	-	-	366,074	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 7 種，標示種類即可：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。
- (5) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
- (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。
- (7) 同業間依消費法保護消費者權益銷售合約之履約保證連帶擔保。

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 107 年 6 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	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期股 (仟股;仟單位)	未			備註
					帳數	面金額	持股比例%	
本公司	股票－Bluechip Infotech Pty. Ltd	－	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	300	\$	18,616	8.18	\$ 18,616
本公司	股票－狀態網際網路股份有限公司	－	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	300		3,000	16.67	3,000
康全電訊	股票－億威電子股份有限公司	－	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	193		-	0.6	-
康全電訊	股票－訊舟科技股份有限公司	母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	5,166		57,600	2.57	57,600
捌零捌陸股份有限公司	股票－Escapex Holding Corporation	－	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	3		-	0.06	-

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 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣千元

進 (銷) 之 公 司	交 易 對 象	關 係	交 易 情 形				交 易 條 件 與 一 般 交 易 原 因 不 同			應 收 (付) 票 據 、 帳 款		備 註
			進 (銷) 貨	金 額	佔 總 進 (銷) 貨 之 比 率 %	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	估 (付) 帳 款 之 比 率 %	收 據 之 %	
本公司	康全電訊	子公司	銷 貨	(\$ 512,060)	(28.42)	無 重 大 差 異	無 重 大 差 異	\$ 392,496	35.08%			
本公司	Edimax BVI	子公司	加 工 費	718,194	32.72	"	"	(9,290)	(1.70%)			
本公司	銓智科	關聯企業	進 貨	193,049	10.71	"	"	(60,659)	(5.42%)			
Edimax BVI	瑞訊東莞	聯屬公司	加 工 費	718,194	32.72	"	"	(9,290)	(1.70%)			
康全電訊	CTBV	子公司	銷 貨	(694,171)	(43.71)	依 實 際 營 運 情 況	依 實 際 營 運 情 況	660,647	83.56%			
康全電訊	CUSA	子公司	銷 貨	(159,831)	(10.06)	"	"	129,066	16.32%			
康全電訊	銓智科	關聯企業	進 貨	197,203	12.05	"	"	(102,485)	(9.82%)			

註：轉投資公司間之相關交易，於編製合併報表時除銓智科技公司外，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 107 年 6 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	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收		應收關係人款項式	應收款項收回金額	提列帳帳額	抵額
					金	額				
本公司	康全電訊	子公司	\$ 392,496	3.61	\$	-	-	\$ 146,370	\$	-
康全電訊	CUSA	子公司	129,066	2.32		-	-	48,853		-
康全電訊	CTBV	子公司	660,647	3.31		-	-	192,474		-

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 107 年 1 月 1 日至 6 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	\$ 8,012	(\$ 4,808)	(\$ 305)	子公司
	Edimax BVI	英屬維京群島	網路設備、買賣業務	287,735	8,966	100	264,672	(38,460)	(38,460)	子公司
	Edimax Europe	荷蘭	網路設備、買賣業務	125,867	2,000	100	6,705	(10,956)	(10,491)	子公司
	Edimax AU	澳洲	網路設備、買賣業務	22,641	800	100	1,071	452	(939)	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	147,188	7,651	(7,420)	子公司
	Edimax NETWORK	印度	網路設備、買賣業務	2,250	67	100	(243)	(11)	(11)	子公司
	Edimax SE	新加坡	網路設備、買賣業務	6,874	300	100	169	(200)	(200)	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	26,397	2,251	2,233	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	44.60	321,234	172,676	(77,217)	子公司
	Crystal	塞席爾	一般進出口貿易及投資業務	31,815	1,050	30.00	36,802	15,575	(4,673)	關聯企業
Edimax BVI	Datamax HK	香港	一般投資事業	271,417	64,906	100	141,506	(40,485)	(40,485)	孫公司
Edimax Europe	Edimax UK	英國	網路設備、買賣業務	876	16	100	(4,557)	70	70	孫公司
	Edimax Poland	波蘭	網路設備、買賣業務	10,801	2	100	(5,443)	895	895	孫公司
歐科電訊	ABST	模里西斯	一般投資事業	4,175	140	100	7,653	(67)	(67)	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	6,890	(5,909)	10,366	子公司
	Interchan Global	薩摩亞	各種相關事業之轉投資	42,393	1,299	100	32,865	(2,499)	(2,499)	子公司
	CTBV	荷蘭	批發、零售、安裝等業務	50,901	1,518	100	54,854	13,264	11,638	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	原本期	投資末期	資上期	金末期	期股數(仟股)	未比率	持面額	有被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
Interchan Global	捌零捌陸	台灣	通信工程案安裝、批發	\$ 2,915	\$ 2,915	\$ 2,915	292	100.00	100.00	\$ 1,320	(\$ 193)	(\$ 193)	孫公司
Just Top	Just Top	香港	通信工程案安裝、批發	43	43	43	-	100.00	100.00	6,396	(2,306)	(2,306)	孫公司
CTBV	PT Interchan	印尼	通信工程案安裝、批發	-	4,051	4,051	-	-	-	-	-	-	孫公司
	PHP Interchan	菲律賓	通信工程案安裝、批發	1,825	1,825	1,825	-	100.00	100.00	103	-	-	孫公司
	CCE	捷克	批發、零售、國際貿易等業務	71,438	71,438	71,438	-	100.00	100.00	37,702	8,762	8,762	孫公司
	Comtrend Iberia	西班牙	批發、零售、國際貿易等業務	12,294	12,294	12,294	-	100.00	100.00	5,002	1,653	1,653	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 4,808 仟元加其順流交易之未實現利益調整 4,503 仟元後之金額。

註 3：係按股權比例認列被投資公司淨損 10,956 仟元加其順流交易之未實現利益調整 465 仟元後之金額。

註 4：係按股權比例認列被投資公司淨利 452 仟元加其順流交易之未實現利益調整 487 仟元後之金額。

註 5：係按股權比例認列被投資公司淨利 7,651 仟元減其順流交易之未實現損失調整 231 仟元後之金額。

註 6：係按股權比例認列被投資公司淨利 2,232 仟元加其順流交易之未實現利益調整 1 仟元後之金額。

註 7：係按股權比例認列被投資公司淨利 77,458 仟元減其順流交易之未實現損失調整 241 仟元後之金額。

註 8：係按股權比例認列被投資公司淨損 5,909 仟元加其順流交易之未實現利益調整 16,275 仟元後之金額。

註 9：係按股權比例認列被投資公司淨利 13,264 仟元加其順流交易之未實現損失調整 1,626 仟元後之金額。

註 10：轉投資公司間之投資交易，採用權益法之投資與被投資公司間之股權淨值，於編製合併報表時除銓智科公司外，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 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣千元

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)	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	匯出	匯入	被投資公司本期損益	本公司直接或間接持股比例	本期認列投資損益	期末投資金額	截至本期末已匯回投資收益	止	備註
瑞訊東莞	網路設備之產銷業務	\$ 257,046	(2)	\$ 257,046	\$ 257,046	\$ -	\$ -	-	(\$ 43,683)	100	(\$ 43,683)	\$ 141,499	\$ -	-	註2
訊舟上海	電腦軟體服務業及其他專門設計服務業	4,254	(2)	4,254	4,254	-	-	777	4,155	-	4,155	-	-	-	註3、5
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	-	-	-	(67)	100	(67)	7,878	-	-	註3

本期末大陸地區投資總額	本期末自台灣匯出累積投資金額	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
\$264,698		\$277,296 (註4)	\$1,119,632

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107年5月清算完畢。

註6：轉投資公司間之投資交易，採用權益法之投資與被投資公司間之股權淨值，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

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 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

單位：新台幣千元

大陸被投資名稱	交易類型	進、銷		貨價	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				金額	百分比	比		
瑞訊東莞	加工費	\$ 718,194	32.72%	無重大差異		依實際營運情況	(\$ 9,290)	1.70%		\$ -	

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
母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表八

單位：新台幣仟元

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		交易條件	情形
				交 易 目 的	交 易 金 額	交 易 金 額	交 易 金 額		
0	本公司	Edimax Europe Edimax USA Edimax USA Edimax BVI Edimax BVI	1 1 1 1 1	銷貨 銷貨 應收帳款 應付帳款 加工費	\$ 57,453 6,863 41,325 9,290 718,194			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	2% - 1% - 22%
1	Edimax BVI	康全電訊 康全電訊 瑞訊東莞 瑞訊東莞	1 1 3 3	銷貨 應收帳款 加工費 應付帳款	512,060 392,496 718,194 9,290			一般交易條件 一般交易條件 一般交易條件 一般交易條件	16% 5% 22% -
2	康全電訊	CUSA CUSA CCE Iberia CTBV CTBV CTBV	1 1 1 1 1 1 1	銷貨 應收帳款 銷貨 銷貨 佣金費用 銷貨 應收帳款 其他營業收入	159,831 129,066 21,203 9,548 694,171 660,647 6,519			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	9% 6% 1% 1% 40% 30% 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：轉投資公司間之相關交易，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。