

訊舟科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國107及106年度

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、	關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、	會計師查核報告	4~8		-
五、	合併資產負債表	9		-
六、	合併綜合損益表	10~11		-
七、	合併權益變動表	12		-
八、	合併現金流量表	13~14		-
九、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	15		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	15		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15~20		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	20~33		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	33~34		五
	(六) 重要會計項目之說明	34~72		六~三四
	(七) 關係人交易	72~73		三五
	(八) 質抵押之資產	73		三六
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	73		三七
	(十) 其 他	74~75		三八
(十一)	附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	75~76, 79~82, 87~88		三九
	2. 轉投資事業相關資訊	75~76, 83~84		三九
	3. 大陸投資資訊	76, 85~86		三九
(十二)	部門資訊	76~78		四十

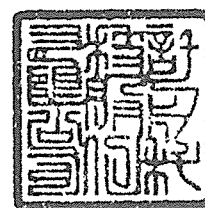
關係企業合併財務報告聲明書

本公司 107 年度（自 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：訊舟科技股份有限公司

負責人：任 冠 生



中 華 民 國 108 年 3 月 15 日

會計師查核報告

訊舟科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

訊舟科技股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以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 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與訊舟科技股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對訊舟科技股份有限公司及其子公司民國 107 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對訊舟科技股份有限公司及其子公司民國 107 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

來自主要客戶之銷貨收入

訊舟科技股份有限公司及其子公司民國 107 年度合併營業收入金額 6,873,561 仟元，其中來自某一主要客戶之銷貨收入 1,227,365 仟元；由於來自該客戶之銷貨收入金額係屬重大且較 106 年度顯著提升，故列為關鍵查核事項。

針對上述來自某一主要客戶之銷貨收入，本會計師執行主要之查核程序包括：

- 瞭解並測試對該客戶之徵授信流程、銷售價格及收款條件，確認該客戶業經適當核准並與相關佐證資料核對，包括搜尋與該客戶有關之資訊。
- 自與該客戶之交易中選取樣本，檢視其原始訂單及發票等相關文件，並核至期後收款相關憑證，以確認銷貨收入之正確性。
- 針對該客戶期末應收帳款餘額進行發函詢證，確認應收帳款記錄之正確性。
- 檢視期後事項，確認該客戶有無重大之銷售退回及折讓發生。

其他事項

列入上開合併財務報表之部分子公司財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等子公司財務報表所列之金額及有關附註揭露資訊，係依據其他會計師之查核報告。該等子公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之資產總額分別為新台幣 420,341 仟元及 429,052 仟元，分別占合併資產總額之 6.03% 及 6.65%，民國 107 及 106 年度之營業收入分別為新台幣 531,411 仟元及 586,761 仟元，分別占合併營業收入之 7.73% 及 10.42%。另列入上開合併財務報表中，有關關聯企業之財務報表係由其他會計師查核，因此本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關對前述關聯企業之採用權益法之投資、採用權

益法認列之關聯企業（損）益之份額及採用權益法認列之關聯企業綜合（損）益之份額，係依據其他會計師之查核報告，民國 107 年 12 月 31 日對前述關聯企業之採用權益法之投資為新台幣 52,085 仟元，占合併資產總額之 0.75%；民國 107 年度對前述關聯企業之採用權益法認列之關聯企業利益之份額為新台幣 19,469 仟元，占合併稅前淨利之 9.46%；民國 107 年度對前述關聯企業之採用權益法認列之關聯企業綜合利益之份額為新台幣 20,270 仟元，占合併綜合損益總額之 15.93%。

訊舟科技股份有限公司業已編製民國 107 及 106 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見加其他事項段落之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估訊舟科技股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算訊舟科技股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

訊舟科技股份有限公司及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或逾越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對訊舟科技股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使訊舟科技股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致訊舟科技股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於訊舟科技股份有限公司及其子公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對訊舟科技股份有限公司及其子公司民國 107 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

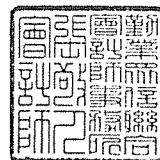
勤業眾信聯合會計師事務所

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 108 年 3 月 15 日



106年12月31日

訊舟科技股份有限公司及子公司

合併損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、二五及四十）	\$ 6,873,561	100	\$ 5,632,913	100
5000	營業成本（附註十三、二六及三五）	(5,219,802)	(76)	(4,202,214)	(74)
5900	營業毛利	1,653,759	24	1,430,699	26
	營業費用（附註二三及二六）				
6100	推銷費用	(653,865)	(9)	(665,063)	(12)
6200	管理費用	(310,461)	(5)	(282,627)	(5)
6300	研究發展費用	(462,106)	(7)	(514,269)	(9)
6450	預期信用減損損失	(15,245)	-	-	-
6000	營業費用合計	(1,441,677)	(21)	(1,461,959)	(26)
6900	營業淨利（損）	212,082	3	(31,260)	-
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註二六）	33,514	1	22,167	1
7020	其他利益及損失（附註二六）	(23,493)	-	(41,141)	(1)
7050	財務成本（附註二六）	(35,837)	(1)	(36,255)	(1)
7070	採用權益法認列之關聯企業損益之份額（附註十六）	19,469	-	-	-
7000	營業外收入及支出合計	(6,347)	-	(55,229)	(1)
7900	繼續營業單位稅前淨利（損）	205,735	3	(86,489)	(1)
7950	所得稅費用（附註四及二七）	(83,757)	(1)	(50,002)	(1)
8000	繼續營業單位本年度淨利（損）	121,978	2	(136,491)	(2)
8100	停業單位損失（附註十四）	-	-	(205)	-
8200	本年度淨利（損）	121,978	2	(136,696)	(2)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡				
	量數(附註二三)	(\$ 1,330)	-	(\$ 6,420)	-
8349	與不重分類之項目相				
	關之所得稅(附註				
	二七)	1,402	-	662	-
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	5,206	-	(20,664)	(1)
8300	其他綜合損益(淨額)				
	合計	5,278	-	(26,422)	(1)
8500	本年度綜合損益總額	\$ 127,256	2	(\$ 163,118)	(3)
	淨損歸屬於				
8610	本公司業主	(\$ 27,127)	-	(\$ 180,219)	(3)
8620	非控制權益	149,105	2	43,523	1
8600		\$ 121,978	2	(\$ 136,696)	(2)
	綜合損益總額歸屬於				
8710	本公司業主	(\$ 21,387)	-	(\$ 200,305)	(4)
8720	非控制權益	148,643	2	37,187	1
8700		\$ 127,256	2	(\$ 163,118)	(3)
	每股虧損(附註二八)				
	來自繼續營業單位及停業				
	單位				
9750	基 本	(\$ 0.15)		(\$ 0.99)	
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	(\$ 0.15)		(\$ 0.98)	

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 108 年 3 月 15 日查核報告)

董事長：任冠生



經理人：任冠生



會計主管：李翰紳



訊舟科技服務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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107年度	106年度
	營業活動之現金流量		
A00010	繼續營業單位稅前淨利（損）	\$ 205,735	(\$ 86,489)
A00020	停業單位稅前損失	-	(205)
A10000	本年度稅前淨利（損）	205,735	(86,694)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	126,390	129,229
A20200	攤銷費用	7,049	6,469
A20300	預期信用減損損失	15,245	-
A20300	呆帳費用	-	1,351
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產 及負債之淨評價（利益）損失	(13)	2,071
A20900	財務成本	35,837	36,255
A21200	利息收入	(4,495)	(5,218)
A21900	員工認股權酬勞成本	7,855	967
A22300	採用權益法認列之關聯企業利益之 份額	(19,469)	-
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	162	13
A23700	存貨跌價及呆滯損失	32,961	62,205
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(979)	3,636
A31150	應收帳款	(97,946)	(117,334)
A31180	其他應收款	(83,134)	5,081
A31200	存 貨	(509,152)	(195,854)
A31220	預付款項	2,543	23,430
A31240	其他流動資產	6,691	(4,229)
A32130	應付票據	(1,470)	(1,346)
A32140	應付短期票券	-	29,973
A32150	應付帳款	200,144	(168,973)
A32180	其他應付款	95,118	(15,852)
A32200	負債準備	-	(1,715)
A32230	其他流動負債（含合約負債及預收 貨款）	92,956	51,815
A32240	應計退休金負債	(792)	(2,840)
A33000	營運產生之現金	111,236	(247,560)
A33100	收取之利息	5,700	5,030
A33300	支付之利息	(34,390)	(27,411)
A33500	支付之所得稅	(31,523)	(13,815)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	51,023	(283,756)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度
	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	(\$ 404)	\$ -
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	48,807	-
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(30,000)	(1,348)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	13,998	-
B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	(3,000)
B01800	取得採用權益法之投資	(31,815)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(58,314)	(156,806)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	991	4,029
B03700	存出保證金增加	(436)	-
B03800	存出保證金減少	-	4,918
B04500	取得無形資產	(5,936)	(10,183)
B04600	處分無形資產	1,966	-
B06500	其他金融資產增加	-	(35,139)
B06600	其他金融資產減少	193,125	-
B06700	其他非流動資產增加	-	(29,056)
B06800	其他非流動資產減少	31,815	-
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>163,797</u>	<u>(226,585)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	262,500	618,318
C01300	償還公司債	(291,400)	-
C01700	償還長期借款	(83,552)	(83,552)
C04500	發放現金股利	(23,425)	(119,042)
C05500	處分子公司股權(未喪失控制力)	56,729	-
C05800	非控制權益變動	31,078	-
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(48,070)</u>	<u>415,724</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>4,676</u>	<u>(22,738)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)數	171,426	(117,355)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>708,374</u>	<u>825,729</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 879,800</u>	<u>\$ 708,374</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108年3月15日查核報告)

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 12 月 31 日

(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 108 年 3 月 15 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 按攤銷後成本衡量之金融資產	-	\$	21,616	\$	-	\$	21,616	\$	5,100	(\$ 5,100)	(1)
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，累積虧損調整減少 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。

3. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。

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 係規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

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。

合併公司預計將適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (3) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

首次適用 108 年適用之 IFRSs 預期受影響之彙總如下：

108 年 1 月 1 日資產、負債及權益之預計影響

	107 年 12 月 31 日帳面金額	首次適用調整之調整	108 年 1 月 1 日調整後帳面金額
使用權資產	\$ -	\$ 171,424	\$ 171,424
資產影響	\$ -	\$ 171,424	\$ 171,424
租賃負債	\$ -	\$ 171,424	\$ 171,424
負債影響	\$ -	\$ 171,424	\$ 171,424

2. IFRIC 23 「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，合併公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，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稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，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。

首次適用 IFRIC 23 時，合併公司預計無重大影響。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IFRS 3之修正「業務之定義」	2020年1月1日(註2)
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
IFRS 1及IFRS 8之修正「重大性之定義」	2020年1月1日(註3)

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：收購日在年度報導期間開始於2020年1月1日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註3：2020年1月1日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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 IFRSs 編製。

(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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 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期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，參閱附註十五、附表五及六。

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，所有可歸屬於本公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

(六) 存 貨

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

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

(八) 不動產、廠房及設備

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

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

(十) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用

年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十一) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

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

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十二) 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。

(1) 衡量種類

107 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、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. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三四。

B. 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，應自信用減後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷成本計算利息收入。

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。

C. 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。

(2) 金融資產減損

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。

(3) 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

(1) 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

(2) 金融負債之除列

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

3. 可轉換公司債

合併公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得

稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

(十三) 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。

3. 服務收入

服務收入係提供雲端服務或多媒體應用等認列之收入。

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。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 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；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

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

2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

3. 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。

(十四) 租賃

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

1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。租賃協議之或有租金於發生當期認列為費用。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員

工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

3. 離職福利

合併公司於不再能撤銷離職福利之要約或認列相關重組成本時（孰早者）認列離職福利負債。

(十六) 股份基礎給付協議員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得員工認股權之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

(十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或研究發展等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

(一) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估

計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(二) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、離職率及薪資預期增加率等估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

(三) 所得稅

由於未來獲利之不可預測性，合併公司於 107 年及 106 年 12 月 31 日止分別尚有 682,647 仟元及 612,890 仟元之課稅損失並未認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

六、現金及約當現金

	107年12月31日	106年12月31日
現金	\$ 1,561	\$ 1,178
支票及活期存款	869,024	608,988
約當現金		
原始到期日在3個月以內之定期存款	9,215	98,208
	<u>\$ 879,800</u>	<u>\$ 708,374</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	107年12月31日	106年12月31日
活期存款	0.001%~0.5%	0.001%~0.5%
定期存款	0.6%	0.5%~1.8%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年12月31日	106年12月31日
金融資產—流動		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
—基金受益憑證	<u>\$ 16,015</u>	<u>\$ -</u>

八、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12月31日

非 流 動

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

\$ 21,616

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十一。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產－107 年

107年12月31日

流 動

國內投資

原始到期日超過 3 個月之定期存款

\$ 2,054

非 流 動

國內投資

原始到期日超過 3 個月之定期存款

\$ 2,633

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十九。

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三六。

十、持有至到期日金融資產－106 年

106年12月31日

流 動

開曼統一實業控股有限公司債券

\$ 45,650

該債券已於 107 年 2 月 3 日到期並取回本金。

十一、以成本衡量之金融資產－106年

106年12月31日

非流動

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

\$ 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。

十二、應收票據、應收帳款及其他應收款

107年12月31日

106年12月31日

應收票據

應收票據

\$ 15,042

\$ 14,063

應收帳款

按攤銷後成本衡量

總帳面金額

\$ 1,362,518

\$ 1,266,404

減：備抵損失

(33,187)

(19,499)

\$ 1,329,331

\$ 1,246,905

其他應收款

讓售應收帳款保留（附註三四）

\$ 97,896

\$ -

其他

7,363

23,330

\$ 105,259

\$ 23,330

107年度

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及應收帳款保險以管理信用暴險。

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 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1 ~ 30 天	逾期 31 ~ 90 天	逾期 91 ~ 180 天	逾期 180 天以上	合計
預期信用損失率	-	1.99%	6.19%	5.37%	52.75%	
總帳面金額	\$ 1,069,169	\$ 167,174	\$ 51,420	\$ 26,931	\$ 47,824	\$ 1,362,518
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	(3,328)	(3,185)	(1,445)	(25,229)	(33,187)
攤銷後成本	<u>\$ 1,069,169</u>	<u>\$ 163,846</u>	<u>\$ 48,235</u>	<u>\$ 25,486</u>	<u>\$ 22,595</u>	<u>\$ 1,329,331</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年度
年初餘額（IAS 39）	\$ 19,499
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
年初餘額（IFRS 9）	19,499
加：本年度提列減損損失	15,245
減：本年度實際沖銷	(1,832)
外幣換算差額	275
年底餘額	<u>\$ 33,187</u>

106 年度

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
0~30 天	\$ 1,192,607
31~90 天	51,722
91~180 天	3,806
180 天以上	18,269
合 計	<u>\$ 1,266,404</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：本年度提列呆帳費用	-	1,351	1,351
外幣換算差額	-	(302)	(302)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,499</u>	<u>\$ 19,499</u>

合併公司讓售應收帳款之金額與相關條款，請參閱附註三四「金融工具」(五)金融資產移轉資訊。

十三、存 貨

	107年12月31日	106年12月31日
原 料	\$ 1,150,285	\$ 772,536
製 成 品	191,690	168,518
在製品及半成品	356,790	283,072
商 品	192,055	188,861
	<u>\$ 1,890,820</u>	<u>\$ 1,412,987</u>

107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 5,219,588 仟元及 4,167,813 仟元。

107 及 106 年度之銷貨成本包括存貨跌價損失 32,961 仟元及 62,205 仟元。

十四、停業單位

子公司全球自動科技股份有限公司係於 92 年 6 月設立，主要從事網路設備之買賣業務電信管線、射頻等相關產業，於 106 年 4 月停業，並經董事會於 106 年 10 月 19 日決議辦理清算解散，已於 106 年 11 月清算完畢。

列示於合併綜合損益表中之停業單位損益之明細暨該等停業單位列入合併綜合損益之營運成果及現金流量資訊如下：

	106年度
<u>停業單位損失</u>	
營業收入	\$ 4
成本及費用	(209)
稅前淨損	(205)
所得稅費用	-
停業單位損失	(\$ 205)
停業單位損失歸屬於：	
本公司業主	(\$ 205)
<u>停業單位現金流量</u>	
營業活動之淨現金流出	(\$ 205)
投資活動之淨現金流出	-
籌資活動之淨現金流出	-
淨現金流出	(\$ 205)

106 年處分全球科技於處分日之資產及負債帳面金額係揭露於附註三十。

十五、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
				107年 12月31日	106年 12月31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%	
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%	
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%	
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%	

(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 12月31日	106年 12月31日	
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%	
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	-	-	(1)
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%	
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%	(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%	
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	41.74%	46.95%	(3)
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%	
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%	
Edimax BVI	Datamax (HK) Co.,Ltd. (以下簡稱 Datamax HK)	香 港	一般投資業	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%	
康全電訊	Comtrend Corporation, USA (以下簡稱 CUSA)	美 國	寬頻通訊產品銷售及服務	100.00%	100.00%	
康全電訊	Interchan Global Limited (以下簡稱 Interchan Global)	薩 摩 亞	專業投資	100.00%	100.00%	
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%	
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%	
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%	(4)
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%	
Interchan Global	Just Top Corporation Limited (以下簡稱 Just Top)	香 港	提供各種電信電子器材、資訊軟體批發、資料處理服務及電子資訊供應服務	100.00%	100.00%	
Interchan Global	捌零捌陸股份有限公司(以下簡稱捌零捌陸)	台 灣	提供各種電信電子器材、資訊軟體批發、資料處理服務及電子資訊供應服務	100.00%	100.00%	
Just Top	PT Interchan	印 尼	提供資料處理服務及電子資訊供應服務	-	100.00%	(5)
Just Top	PHP Interchan	菲 律 賓	提供資料處理服務及電子資訊供應服務	100.00%	100.00%	
CTBV	Comtrend Central Europe S.R.O (以下簡稱 CCE)	捷 克	寬頻通訊產品銷售及服務	100.00%	100.00%	
CTBV	Comtrend Iberia S.L. (以下簡稱 Comtrend Iberia)	西 班 牙	寬頻通訊產品服務	100.00%	100.00%	

(1) 合併公司於 106 年 10 月完成清算全球科技之程序。

(2) 合併公司於 107 年 12 月完成清算 Edimax Network 之程序。

(3) 合併公司所持康全電訊股權之變動說明請詳附註三一。

(4) 合併公司於 107 年 4 月完成清算訊舟上海之程序。

(5) 合併公司於 107 年 2 月完成清算 PT Interchan 之程序。

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，合併公司持有康全電訊有表決權股份比例分別為 41.74% 及 46.95%，惟考量合併公司實質控制康全電訊，故將其列為子公司。

(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12月31日	106年12月31日
康全電訊	台 灣	58.26%	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年度	106年度	107年 12月31日	106年 12月31日
康全電訊(不含子公司之非控制權益)	<u>\$ 149,103</u>	<u>\$ 43,495</u>	<u>\$ 447,388</u>	<u>\$ 269,679</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

	107年12月31日	106年12月31日
流動資產	\$ 1,689,840	\$ 1,051,333
非流動資產	92,122	96,791
流動負債	(959,586)	(588,588)
非流動負債	(5,800)	(960)
權 益	<u>\$ 816,576</u>	<u>\$ 558,576</u>

權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 340,839	\$ 262,251
康全電訊之非控制權益	<u>475,737</u>	<u>296,325</u>
	<u>\$ 816,576</u>	<u>\$ 558,576</u>

	107年度	106年度
營業收入	<u>\$ 3,656,074</u>	<u>\$ 1,966,212</u>
本年度淨利	\$ 267,754	\$ 81,989
其他綜合損益	(2,431)	(15,920)
綜合損益總額	<u>\$ 265,323</u>	<u>\$ 66,069</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年度	106年度
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 118,651	\$ 38,494
康全電訊之非控制權益	<u>149,103</u>	<u>43,495</u>
	<u>\$ 267,754</u>	<u>\$ 81,989</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 114,706	\$ 31,019
康全電訊之非控制權益	<u>150,617</u>	<u>35,050</u>
	<u>\$ 265,323</u>	<u>\$ 66,069</u>
現金流量		
營業活動	\$ 267,453	(\$ 79,520)
投資活動	(29,918)	(31,183)
籌資活動	(20,882)	22,459
匯率影響數	<u>3,634</u>	<u>(6,659)</u>
淨現金流入(出)	<u>\$ 220,287</u>	<u>(\$ 94,903)</u>

十六、採用權益法之投資

個別不重大之關聯企業	107年12月31日 <u>\$ 52,085</u>
合併公司享有之份額	107年度
本年度淨利	\$ 19,469
其他綜合損益	<u>801</u>
綜合損益總額	<u>\$ 20,270</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。

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。

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份額，係按各關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

十七、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
<u>成 本</u>					
106 年 1 月 1 日餘額	\$1,302,636	\$ 933,172	\$ 384,073	\$ 512,732	\$3,132,613
增 添	3,644	3,789	47,152	102,221	156,806
處 分	-	-	(3,787)	(20,557)	(24,344)
淨兌換差額	(497)	(1,326)	(3,819)	(1,629)	(7,271)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$1,305,783</u>	<u>\$ 935,635</u>	<u>\$ 423,619</u>	<u>\$ 592,767</u>	<u>\$3,257,804</u>
<u>累計折舊</u>					
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 40,680	\$ 279,477	\$ 357,838	\$ 677,995
折舊費用	-	20,696	29,922	78,611	129,229
處 分	-	-	(3,163)	(17,139)	(20,302)
淨兌換差額	-	(762)	(2,830)	(3,965)	(7,557)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60,614</u>	<u>\$ 303,406</u>	<u>\$ 415,345</u>	<u>\$ 779,365</u>
106 年 12 月 31 日淨額	<u>\$1,305,783</u>	<u>\$ 875,021</u>	<u>\$ 120,213</u>	<u>\$ 177,422</u>	<u>\$2,478,439</u>
<u>成 本</u>					
107 年 1 月 1 日餘額	\$1,305,783	\$ 935,635	\$ 423,619	\$ 592,767	\$3,257,804
增 添	-	-	12,219	46,095	58,314
處 分	-	-	(1,711)	(20,542)	(22,253)
淨兌換差額	191	512	(7,854)	(2,353)	(9,504)
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$1,305,974</u>	<u>\$ 936,147</u>	<u>\$ 426,273</u>	<u>\$ 615,967</u>	<u>\$ 3,284,361</u>
<u>累計折舊</u>					
107 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 60,614	\$ 303,406	\$ 415,345	\$ 779,365
折舊費用	-	20,749	33,311	72,330	126,390
處 分	-	-	(1,804)	(19,296)	(21,100)
淨兌換差額	-	292	(5,963)	(2,201)	(7,872)
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 81,655</u>	<u>\$ 328,950</u>	<u>\$ 466,178</u>	<u>\$ 876,783</u>
107 年 12 月 31 日淨額	<u>\$1,305,974</u>	<u>\$ 854,492</u>	<u>\$ 97,323</u>	<u>\$ 149,789</u>	<u>\$2,407,578</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	2~13 年
其他設備	1~10 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，請參閱附註三六。

十八、無形資產

	商	譽	電 腦 軟 體	合	計
<u>成 本</u>					
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 31,842		\$ 52,682	\$ 84,524	
單獨取得	-		10,183	10,183	
淨兌換差額	-		(58)	(58)	
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 31,842</u>		<u>\$ 62,807</u>	<u>\$ 94,649</u>	
<u>累計攤銷及減損</u>					
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 8,611		\$ 46,422	\$ 55,033	
攤銷費用	-		6,469	6,469	
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 8,611</u>		<u>\$ 52,891</u>	<u>\$ 61,502</u>	
106 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 23,231</u>		<u>\$ 9,916</u>	<u>\$ 33,147</u>	
<u>成 本</u>					
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 31,842		\$ 62,807	\$ 94,649	
單獨取得	-		5,936	5,936	
本期處分	-		(1,966)	(1,966)	
淨兌換差額	-		(6)	(6)	
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 31,842</u>		<u>\$ 66,771</u>	<u>\$ 98,613</u>	
<u>累計攤銷及減損</u>					
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 8,611		\$ 52,891	\$ 61,502	
攤銷費用	-		7,049	7,049	
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 8,611</u>		<u>\$ 59,940</u>	<u>\$ 68,551</u>	
107 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 23,231</u>		<u>\$ 6,831</u>	<u>\$ 30,062</u>	

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

1~11 年

十九、其他金融資產

	107年12月31日	106年12月31日
<u>流 動</u>		
原始到期日超過3個月之		
定期存款	\$ -	\$ 5,211
備償專戶	6	198,582
	<u>\$ 6</u>	<u>\$203,793</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年12月31日	106年12月31日
<u>非流動</u>		
原始到期日超過3個月之		
定期存款	\$ -	\$ 2,229
退休金專戶	54,729	48,692
質押之定期存款	-	586
	<u>\$ 54,729</u>	<u>\$ 51,507</u>

(一) 截至 106 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款市場利率區間為年利率 0.53%~1.80%。

(二) 退休金專戶係本公司替委任經理人提撥之退休金金額。

(三) 其他金融資產質押之資訊，參閱附註三六。

二十、借 款

(一) 短期借款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>擔保借款</u>		
一銀行借款(1、2)	\$ 1,000	\$ 1,000
<u>無擔保借款</u>		
一銀行借款(1)	<u>1,006,318</u>	<u>743,818</u>
	<u>\$ 1,007,318</u>	<u>\$ 744,818</u>

1. 上述短期借款之利率於 107 年及 106 年 12 月 31 日分別為 1.10%~1.60% 及 1.00%~2.99%。

2. 該擔保借款係以合併公司本票抵押擔保，請參閱附註三七。

(二) 應付短期票券

	107年12月31日	106年12月31日
應付商業本票	\$ 30,000	\$ 30,000
減：應付短期票券折價	(<u>21</u>)	(<u>27</u>)
	<u>\$ 29,979</u>	<u>\$ 29,973</u>

107 年及 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12月31日	106年12月31日
擔保借款		
銀行借款	\$ 1,434,314	\$ 1,517,866
減：列為一年內到期部分	(16,800)	(83,552)
長期借款	<u>\$ 1,417,514</u>	<u>\$ 1,434,314</u>

該銀行借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保（請參閱附註三六），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。

二一、可轉換公司債

	107年12月31日	106年12月31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
已轉換金額	-	(108,600)
公司債折價	-	(1,441)
減：列為 1 年內到期部分	-	(289,959)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

上述可轉換公司債發行條件如下：

本公司 101 年 12 月 3 日經董事會決議，募集發行國內第六次有擔保轉換公司債，102 年 1 月 24 日業經證期局核准，並於 102 年 2 月 25 日完成募集發行。主要發行條款如下：

- (一) 發行面額：新台幣 400,000 仟元。
- (二) 票面利率：0%。
- (三) 債券種類：國內第六次有擔保轉換公司債。
- (四) 發行期限：五年（102 年 2 月 27 日至 107 年 2 月 27 日）
- (五) 擔保情形：

本轉換公司債由中國信託商業銀行及凱基商業銀行保證，保證責任之分攤比例，分別各按 50% 分攤之。

依與中國信託商業銀行及凱基商業銀行簽訂之合約規定：

須徵提本公司位於新竹縣竹北市世興段 577、599 建號及其座落之 53 地號土地持分，共同設定第一順位最高限額抵押新台幣柒仟伍佰萬元整予中國信託商業銀行及凱基商業銀行。

(六) 本公司對本轉換公司債之贖回權：

1. 本公司於本轉換公司債到期時，將依本轉換公司債之面額予以收回，但本轉換公司債如已經轉換或買回者不在此限。

2. 到期日前之贖回價格

(1) 本轉換公司債發行滿一個月後之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十時，本公司得於其後三十個營業日內，按債券面額以現金收回本轉換公司債。

(2) 本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，流通在外餘額低於 40,000 仟元（發行總額之 10%）時，本公司得於其後任何時間，以當時債券面額以現金收回全部債券。

(七) 債券持有人之賣回權：

本轉換公司債發行滿三年之前三十日，投資者可以債券面額加計利息補償金將其所持有之本轉換公司債贖回，滿三年為債券面額之 103.0301%。

(八) 轉 換：

1. 轉換標的：本公司普通股。
2. 轉換期間：自發行之日起滿一個月之翌日起至到期日前十日止。
3. 轉換價格及其調整：

轉換價格訂定以 102 年 2 月 20 日為訂定轉換價格基準日，取其前一個營業日、三個營業日、五個營業日之均價擇一乘以溢價率 103.00%，證期局核准為基準日所計算之轉換價格為 13.60 元，惟本公司債發行後，遇有本公司已發行普通股股數發生變動時，轉換價格依發行條款規定之公式調整之。截至 106 年 12 月 31 日轉換價格為 10.15 元。

(九) 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已提存 198,575 仟元至備償基金專戶，帳列其他金融資產一流動，參閱附註十九。

(十) 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。

(十一) 該可轉換公司債已於到期日全數償還。

二二、其他負債

	107年12月31日	106年12月31日
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付權利金	\$ 7,180	\$ 3,386
應付勞務費	16,532	13,704
應付薪資	137,074	109,757
應付員工酬勞及董監事酬勞	34,393	18,810
應付運費及報關費	16,478	6,564
銷項稅額	74,198	22,618
其 他	150,540	150,274
	<u>\$ 436,395</u>	<u>\$ 325,113</u>
其他負債		
退款負債	\$ 26,220	\$ 24,031
暫 收 款	29,918	7,066
代 收 款	55,202	55,412
其 他	1,468	1,531
	<u>\$ 112,808</u>	<u>\$ 88,040</u>

二三、退職後福利計畫

	107年12月31日	106年12月31日
確定提撥計畫	\$ 30,878	\$ 30,975
確定福利計畫	22,878	23,572
	<u>\$ 53,756</u>	<u>\$ 54,547</u>

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司及國內子公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

本公司自 94 年 7 月起依委任經理人每月薪資總額之一定比例提撥退休金至退休金專戶（帳列其他金融資產－非流動）。該退休金專戶餘額請詳附註十九；實際支付之退休金於 107 及 106 年度均為 0 仟元。

東莞瑞訊及上海訊全係依據中國大陸政府規定，按月依員工工資總額之一定比例繳納基本養老退休金，係屬確定提撥退休辦法，該專戶與公司完全分離，員工離職時隨同移轉，應提撥金額列為當期費用。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司、康全電訊及歐科電訊依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。該等公司均按員工每月薪資總額之一定比例提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務現值	\$ 97,760	\$ 94,406
計畫資產公允價值	(<u>74,882</u>)	(<u>70,834</u>)
淨確定福利負債	<u>\$ 22,878</u>	<u>\$ 23,572</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
106 年 1 月 1 日	\$ 89,119	(\$ 71,225)	\$ 17,894
服務成本			
當期服務成本	1,230	-	1,230
利息費用（收入）	<u>1,096</u>	<u>(1,235)</u>	<u>(139)</u>
認列於損益	<u>2,326</u>	<u>(1,235)</u>	<u>1,091</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	274	274
精算損失—人口統計假設 變動	823	-	823
精算損失—財務假設變動	2,524	-	2,524
精算損失—經驗調整	<u>2,799</u>	<u>-</u>	<u>2,799</u>
認列於其他綜合損益	<u>6,146</u>	<u>274</u>	<u>6,420</u>
雇主提撥	-	(1,960)	(1,960)
福利支付	(3,185)	3,185	-
其 他	<u>-</u>	<u>127</u>	<u>127</u>
106 年 12 月 31 日	<u>94,406</u>	<u>(70,834)</u>	<u>23,572</u>
服務成本			
當期服務成本	274	-	274
利息費用（收入）	<u>1,106</u>	<u>(1,284)</u>	<u>(178)</u>
認列於損益	<u>1,380</u>	<u>(1,284)</u>	<u>96</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(644)	(644)
精算損失—人口統計假設 變動	477	-	477
精算利益—財務假設變動	(1,822)	-	(1,822)
精算損失—經驗調整	<u>3,319</u>	<u>-</u>	<u>3,319</u>
認列於其他綜合損益	<u>1,974</u>	<u>(644)</u>	<u>1,330</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(2,120)</u>	<u>(2,120)</u>
107 年 12 月 31 日	<u>\$ 97,760</u>	<u>(\$ 74,882)</u>	<u>\$ 22,878</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	107年度	106年度
推銷費用	(\$ 16)	(\$ 70)
管理費用	199	1,309
研發費用	<u>(87)</u>	<u>(148)</u>
	<u>\$ 96</u>	<u>\$ 1,091</u>

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率	1.05%~1.125%	1.15%~1.38%
薪資預期增加率	2.00%~3.00%	2.00%~2.75%
離職率	5.94%~12.79%	6.78%~12.79%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率		
增加 0.5%	(\$ 3,710)	(\$ 3,497)
減少 0.5%	\$ 3,868	\$ 3,654
薪資預期增加率		
增加 0.5%	\$ 3,802	\$ 3,546
減少 0.5%	(\$ 3,586)	(\$ 3,421)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	107年12月31日	106年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ 2,125	\$ 2,229
確定福利義務平均到期期間	9.97 年	10.63 年

二四、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	107年12月31日	106年12月31日
額定股數(仟股)	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
額定股本	<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>186,492</u>	<u>200,378</u>
已發行股本	<u>\$ 1,864,916</u>	<u>\$ 2,003,788</u>
債券換股權利證書	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,458</u>

本公司分別於 107 年 8 月 31 日及 11 月 9 日經董事會決議，辦理註銷逾期未轉讓予員工之庫藏股 5,000 仟股及 9,833 仟股，減資基準日分別為 107 年 9 月 4 日及 12 月 1 日，減資後實收資本額為 1,864,916 仟元，並分別於 107 年 9 月 13 日及 12 月 25 日辦理變更登記完竣。

(二) 資本公積

	107年12月31日	106年12月31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	\$ 57,957	\$ 62,571
公司債轉換溢價	24,662	77,175
庫藏股票交易	4,875	-
實際取得或處分子公司股權 價格與帳面價值差額	34,639	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
庫藏股票交易	-	2,707
其 他	33,437	44,259
<u>不得作為任何用途</u>		
子公司員工認股權	1,698	-
員工認股權	4,941	967
認 股 權	<u>-</u>	<u>33,437</u>
	<u>\$162,547</u>	<u>\$227,236</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。

本公司章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二六(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

有關 107 年度之虧損撥補案，尚待預計於 108 年 6 月 13 日召開之股東常會決議。

(四) 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)
107 年 1 月 1 日 股 數	14,833	-	2,425	17,258
本 年 度 增 加	-	-	-	-
本 年 度 減 少	(14,833)	-	(269)	(15,102)
107 年 12 月 31 日 股 數	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,156</u>	<u>2,156</u>
106 年 1 月 1 日 股 數	14,833	-	2,425	17,258
本 年 度 增 加	-	-	-	-
本 年 度 減 少	-	-	-	-
106 年 12 月 31 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，子公司於合併資產負債表日持有本公司股票，相關資訊如下：

107 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	2,156	\$ 20,211	\$ 20,291

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

康全電訊持有本公司股票 5,166 仟股，本公司於 107 年及 106 年 12 月 31 日依所有權權益比例分別依 41.74%及 46.95%認列 2,156 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。

(五) 非控制權益

	107年度	106年度
年初餘額	\$ 269,883	\$ 260,400
本年度淨利	149,105	43,523
本年度其他綜合損益		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	1,514	(4,620)
確定福利計畫再衡量數	(2,780)	(2,067)
相關所得稅	804	351
子公司現金股利	(23,425)	(27,704)
子公司員工認股權	2,183	-
子公司現金增資	30,740	-
處分子公司部分權益轉入非控制權益之金額(附註三一)	22,090	-
子公司所有權權益變動	(2,519)	-
年底餘額	<u>\$ 447,595</u>	<u>\$ 269,883</u>

二五、收入

(一) 客戶合約收入之細分

	107年度	106年度
商品銷售收入	\$ 6,823,863	\$ 5,585,972
勞務收入	49,587	45,470
其他營業及服務收入	111	1,471
	<u>\$ 6,873,561</u>	<u>\$ 5,632,913</u>

(二) 合約餘額

	107年12月31日
應收帳款(附註十二)	<u>\$ 1,329,331</u>
合約負債—流動	<u>\$ 155,573</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。

二六、繼續營業單位淨利（損）

（一）其他收入

	107年度	106年度
利息收入		
銀行存款	\$ 4,495	\$ 5,218
股利收入		
以成本衡量之金融資產	-	688
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	656	-
其 他	28,363	16,261
	<u>\$ 33,514</u>	<u>\$ 22,167</u>

（二）其他利益及損失

	107年度	106年度
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 162)	(\$ 13)
淨外幣兌換損益	(15,169)	(35,712)
金融資產及金融負債損益		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	13	-
持有供交易之金融負債	-	(2,071)
其 他	(8,175)	(3,345)
	<u>(\$ 23,493)</u>	<u>(\$ 41,141)</u>

（三）財務成本

	107年度	106年度
銀行借款	\$ 34,396	\$ 27,411
可轉換公司債	1,441	8,844
	<u>\$ 35,837</u>	<u>\$ 36,255</u>

（四）減損損失

	107年度	106年度
應收帳款	<u>\$ 15,245</u>	<u>\$ 1,351</u>
存貨（包含於營業成本）	<u>\$ 32,961</u>	<u>\$ 62,205</u>

(五) 折舊及攤銷

	107年度	106年度
不動產、廠房及設備	\$ 126,390	\$ 129,229
無形資產	7,049	6,469
	<u>\$ 133,439</u>	<u>\$ 135,698</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 44,735	\$ 41,888
營業費用	81,655	87,341
	<u>\$ 126,390</u>	<u>\$ 129,229</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,579	\$ 3,466
營業費用	4,470	3,003
	<u>\$ 7,049</u>	<u>\$ 6,469</u>

(六) 員工福利費用

	107年度	106年度
退職後福利（附註二三）		
確定提撥計畫	\$ 28,165	\$ 30,459
確定福利計畫	96	1,091
	<u>28,261</u>	<u>31,550</u>
股份基礎給付		
權益交割	7,855	967
離職福利	279	278
其他員工福利	1,160,209	1,135,832
員工福利費用合計	<u>\$ 1,196,604</u>	<u>\$ 1,168,627</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 306,639	\$ 271,899
營業費用	889,965	896,728
	<u>\$ 1,196,604</u>	<u>\$ 1,168,627</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。

本公司 107 及 106 年度均因稅前虧損，故不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 108 及 107 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年度	106年度
外幣兌換利益總額	\$326,819	\$180,695
外幣兌換損失總額	(341,988)	(216,407)
淨 損	(\$ 15,169)	(\$ 35,712)

二七、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	107年度	106年度
當期所得稅		
當期產生者	\$ 73,344	\$ 24,302
未分配盈餘加徵	3,092	-
以前年度之調整	(564)	(5,487)
	<u>75,872</u>	<u>18,815</u>
遞延所得稅		
當期產生者	16,862	31,187
稅率變動	(8,977)	-
	<u>7,885</u>	<u>31,187</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 83,757</u>	<u>\$ 50,002</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	107年度	106年度
繼續營業單位稅前淨利（損）	<u>\$205,735</u>	<u>(\$ 86,489)</u>
稅前淨利（損）按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 89,194	\$ 10,103
稅上不可減除之費損	10,319	768
免稅收入	(400)	(664)
未分配盈餘加徵	3,092	-
投資損失已實現	(450)	(6,440)
核定減少之虧損扣抵	1,545	6,697
虧損扣抵	25,019	20,344

（接次頁）

(承前頁)

	107年度	106年度
未認列之虧損扣抵／可減除 暫時性差異	(\$ 35,021)	\$ 24,681
稅率變動	(8,977)	-
以前年度之當期所得稅費用 於本年度之調整	(<u>564</u>)	(<u>5,487</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 83,757</u>	<u>\$ 50,002</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體於 106 年所適用之稅率為 17%。107 年 2 月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

由於 108 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 107 年度未分配盈餘加徵 5%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年度	106年度
<u>遞延所得稅</u>		
稅率變動	\$ 447	\$ -
本年度產生者		
一確定福利計劃再衡量 數	<u>955</u>	<u>662</u>
認列於其他綜合損益之所得 稅利益	<u>\$ 1,402</u>	<u>\$ 662</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	107年12月31日	106年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 427</u>	<u>\$ 353</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 75,938</u>	<u>\$ 30,185</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

107 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>				
確定福利退休計畫	\$ 162	(\$ 492)	\$ 1,402	\$ 1,072
存貨跌價損失	1,884	6,226	-	8,110
未實現順流交易利益	5,362	325	-	5,687
未實現兌換損失	113	(113)	-	-
其 他	5,310	5,870	-	11,180
	12,831	11,816	1,402	26,049
虧損扣抵	44,463	(19,154)	-	25,309
	<u>\$ 57,294</u>	<u>(\$ 7,338)</u>	<u>\$ 1,402</u>	<u>\$ 51,358</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
未實現兌換利益	\$ 614	\$ 547	\$ -	\$ 1,161

106 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>				
確定福利退休計畫	\$ -	\$ -	\$ 162	\$ 162
備抵呆帳	8,427	(8,427)	-	-
存貨跌價損失	610	1,274	-	1,884
未實現負債準備	291	(291)	-	-
未實現順流交易利益	5,737	(375)	-	5,362
未實現兌換損失	-	113	-	113
其 他	2,109	3,201	-	5,310
	17,174	(4,505)	162	12,831
虧損扣抵	71,485	(27,022)	-	44,463
	<u>\$ 88,659</u>	<u>(\$ 31,527)</u>	<u>\$ 162</u>	<u>\$ 57,294</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
確定福利退休計畫	\$ 470	\$ 30	(\$ 500)	\$ -
未實現兌換利益	862	(248)	-	614
透過損益按公允價值衡量 之金融商品評價利益	122	(122)	-	-
	<u>\$ 1,454</u>	<u>(\$ 340)</u>	<u>(\$ 500)</u>	<u>\$ 614</u>

(五) 未認列為遞延所得稅資產之項目

	107年12月31日	106年12月31日
虧損扣抵	\$472,996	\$381,027
可減除暫時性差異	<u>209,651</u>	<u>231,863</u>
	<u>\$682,647</u>	<u>\$612,890</u>

(六) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 107 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$ 42,818	110
52,157	111
35,609	112
20,771	113
24,419	114
97,366	115
198,363	116
<u>128,038</u>	117
<u>\$ 599,541</u>	

(七) 所得稅核定情形

截至 107 年 12 月 31 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	105年
瑞訊東莞	106年
康全電訊	105年
CUSA	106年
CTBV	105年
CCE	106年
Comtrend Iberia	106年
捌零捌陸	105年
歐科電訊	106年
訊奇公司	105年

二八、每股虧損

單位：每股元

	107年度	106年度
基本每股虧損		
來自繼續營業單位	(\$ 0.15)	(\$ 0.98)
來自停業單位	-	(0.01)
基本每股虧損合計	(\$ 0.15)	(\$ 0.99)

用以計算每股虧損之虧損及普通股加權平均股數如下：

本年度淨損

	107年度	106年度
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ 27,127)	(\$ 180,219)
減：用以計算停業單位基本每股虧損之停業單位損失	-	(205)
用以計算基本每股虧損之淨損	(\$ 27,127)	(\$ 180,014)

股數

單位：仟股

	107年度	106年度
用以計算基本每股虧損之普通股加權平均股數	\$ 184,218	\$ 182,906

由於本公司 107 及 106 年度為虧損，潛在普通股具反稀釋作用，故未計算其稀釋每股虧損。

二九、股份基礎給付協議

(一)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。認股權之存續期間分別為 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	107年度		106年度	
	單位 (仟)	加權平均 執行價格(元)	單位 (仟)	加權平均 執行價格(元)
年初流通在外	8,000	\$ 10.25	-	-
本年度逾期失效	-	-	-	-
本年度給與	-	-	8,000	\$ 10.25
本年度執行	-	-	-	-
年底流通在外	<u>8,000</u>	\$ 10.25	<u>8,000</u>	\$ 10.25
年底可執行	<u>-</u>	-	<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12月31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)	4.75 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 及 106 年度認列之酬勞成本分別為 3,974 仟元及 967 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。康全電訊 107 年 7 月 18 日第一次調整 107 年 1 月 25 日發行之員工認股權憑證認股價格為 11.27 元。

員工認股權相關資訊如下：

員工認股權	107年度	
	單位(仟)	加權平均 執行價格(元)
年初流通在外	-	\$ -
本期給與	4,000	11.27
本期喪失	(81)	11.27
本期執行	-	-
年底流通在外	<u>3,919</u>	11.27
年底可執行	<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12月31日
執行價格之範圍(元)	\$11.27
加權平均剩餘合約期限(年)	4.07年

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	11.27 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 年度認列之酬勞成本為 3,881 仟元。

三十、處分子公司

合併公司已於 106 年度完成清算子公司全球科技，於喪失控制之資產及負債之分析如下：

106 年度

	清算全球科技
流動資產	
現金及約當現金	\$ 1,569
處分之淨資產	<u>\$ 1,569</u>

三一、與非控制權益之權益交易

合併公司於 107 年 2 月 21 日未按持股比例認購康全電訊子公司現金增資股權，致持股比例由 46.95% 下降至 44.60%。

合併公司於 107 年 8 月處分其對康全電訊子公司 2.86% 之持股，致持股比例由 44.60% 下降為 41.74%。

由於上述交易並未改變合併公司對該子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	康 全 電 訊
收取之現金對價	\$ 56,729
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉入非控制權益之金額	(22,090)
權益交易差額	<u>\$ 34,639</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>	
資本公積－實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	<u>\$ 34,639</u>

三二、營業租賃協議

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 5,491 仟元及 3,688 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12月31日	106年12月31日
1 年內	\$ 33,262	\$ 31,095
超過 1 年但不超過 5 年	<u>71,406</u>	<u>74,533</u>
	<u>\$104,668</u>	<u>\$105,628</u>

三三、資本風險管理

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。

三四、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 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</u>				
<u>之金融資產－流動</u>				
基金受益憑證	\$ 16,015	\$ -	\$ -	\$ 16,015
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產－</u>				
<u>非流動</u>				
權益工具投資				
－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	\$ -	\$ -	\$ 21,616	\$ 21,616

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

107 及 106 年度無第 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12月31日	106年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 16,015	\$ -
持有至到期日之投資	-	45,650
放款及應收款（註1）	-	2,259,404
按攤銷後成本衡量之金融資產（註2）	2,400,722	-
以成本衡量之金融資產	-	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）	4,148,466	3,949,515

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金融資產。

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以（參考下述(1)）及利率變動風險（參考下述(2)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

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，參閱附註三八。

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，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（損）增加／減少之金額；當功能性貨幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對增加／減少稅前淨利之影響將為同金額之負數。

貨 幣 別	對 損 益 之 影 響	
	107年度	106年度
美 金	(\$ 12,676) (i)	(\$ 8,861) (i)
歐 元	(886) (i)	(778) (i)
人 民 幣	(16) (i)	(461) (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12月31日	106年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融資產	\$ 13,902	\$ 106,234
－金融負債	2,471,611	2,582,616
具現金流量利率風險		
－金融資產	923,759	856,262

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

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 107 及 106 年度之稅前淨利（損）將增加／減少 9,238 仟元及 8,563 仟元。

合併公司於 107 及 106 年度兩期對利率敏感度，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，並取得適度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 年及 106 年 12 月 31 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 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	\$1,007,318	\$ 706,318	\$ 301,000	\$ -	\$ -
應付短期票券	29,979	29,979	-	-	-
長期借款	1,417,514	-	-	350,725	1,066,789
應付票據及帳款	1,240,400	750,325	489,748	327	-
其他應付款	436,395	4,782	397,265	34,348	-
一年內到期之長期借款	16,800	4,200	12,600	-	-
	<u>\$4,148,406</u>	<u>\$1,495,604</u>	<u>\$1,200,613</u>	<u>\$ 385,400</u>	<u>\$1,066,789</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	325,113	243,072	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>\$3,949,455</u>	<u>\$1,995,121</u>	<u>\$ 506,116</u>	<u>\$ 349,554</u>	<u>\$1,100,105</u>

(2) 融資額度

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日，合併公司未動用之融資額度分別為 1,063,089 仟元及 1,336,104 仟元，以及未動用之應收帳款融資額度分別為 71,717 仟元及 426,840 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 年 度 讓 售 金 額	本 年 度 讓 售 本 期 已 收 現 金 額	截 至 年 底 已 預 支 金 額	已 預 支 金 額 年 利 率 (%)	額 度
107 年度					
富邦銀行	\$ 727,855	\$ 486,671	\$ 143,288	3.75%	\$ 215,005
106 年度					
台新銀行	-	-	-	-	426,840

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，請參閱附註三七。

107 年 12 月 31 日之讓售應收帳款保留款為 97,896 仟元，帳列於其他應收款項下。

三五、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年度	106年度
實質關係人—銓智科	<u>\$714,414</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12月31日	106年12月31日
應付帳款	實質關係人—銓智科	<u>\$ 89,864</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(四) 取得之不動產、廠房及設備

帳列項目	關係人類別	107年度	106年度
其他設備	實質關係人—銓智科	<u>\$ 520</u>	<u>\$ -</u>

(五) 主要管理階層獎酬

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 58,258	\$ 46,976
股份基礎給付	<u>1,162</u>	<u>123</u>
	<u>\$ 59,420</u>	<u>\$ 47,077</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由依照個人績效及市場趨勢決定。

三六、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12月31日	106年12月31日
其他金融資產	\$ 6	\$ 204,453
質押定存單（帳列按攤銷後成本 衡量之金融資產－非流動）	2,510	-
不動產、廠房與設備	<u>2,063,059</u>	<u>2,081,370</u>
	<u>\$ 2,065,575</u>	<u>\$ 2,285,823</u>

三七、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 12 月 31 日止之重大承諾及或有事項如下：

- (一) 截至 107 年 12 月 31 日止，合併公司開立本票金額新台幣 1,314,000 仟元及美元 25,000 仟元作為借款、承做遠匯等之擔保。
- (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，金額為美元 7,000 仟元。
- (三) 星展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 12 月 31 日止計 2,000 仟元。合併公司提供定存新台幣 1,200 仟元予星展銀行，作為前述之擔保。
- (四) 截至 107 年 12 月 31 日止，合併公司分別為子公司訊奇公司及 Edimax Europe 向銀行融資額度背書保證金額分別計 59,000 仟元及 70,400 仟元，實際動支金額分別計 1,000 仟元及 43,718 仟元。

三八、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 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	\$	74,545	30.72 (美元：新台幣)	\$ 2,290,022
美 元		18,896	6.87 (美元：人民幣)	580,535
美 元		498	22.58 (美元：克朗)	15,310
美 元		13,466	0.87 (美元：歐元)	412,383
歐 元		1,714	35.20 (歐元：新台幣)	60,333
歐 元		1,147	25.88 (歐元：克朗)	40,371
人 民 幣		361	4.47 (人民幣：新台幣)	1,614
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之關聯企業				
美 元		1,050	30.72 (美元：新台幣)	52,085
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		36,476	30.72 (美元：新台幣)	1,120,543
美 元		15,948	6.87 (美元：人民幣)	489,965
美 元		13,718	0.87 (美元：歐元)	420,100
歐 元		344	35.20 (歐元：新台幣)	12,109

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

(接次頁)

(承前頁)

外幣負債		外幣匯率		帳面金額
貨幣性項目				
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

合併公司主要承擔美元、歐元及人民幣之外幣匯率風險。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	107年度			功能性貨幣	106年度		
	功能性貨幣兌換表達	貨幣	淨兌換損益		功能性貨幣兌換表達	貨幣	淨兌換損益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)		\$ 36,223	1 (新台幣：新台幣)			(\$ 77,840)
美金	30.15 (美元：新台幣)		(51,765)	30.43 (美元：新台幣)			42,713
歐元	35.61 (歐元：新台幣)		373	34.35 (歐元：新台幣)			(585)
			<u>(\$ 15,169)</u>				<u>(\$ 35,712)</u>

三九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(附表一)
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）。(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表三)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)

9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司之業務關係及重要交易往來情形之金額。(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。

四十、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。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	商用、零售產品 暨服務部門	電信產品暨 服務部門	其他部門	總計
107 年度				
來自外部客戶收入	\$ 2,917,310	\$ 3,656,074	\$ 300,177	\$ 6,873,561
部門損益	(\$ 156,463)	\$ 328,951	\$ 39,594	\$ 212,082
營業外收入及支出				(6,347)
繼續營業單位稅前淨利				\$ 205,735

(接次頁)

(承前頁)

	商用、零售產品 暨服務部門	電信產品暨 服務部門	其他部門	總計
106 年度				
來自外部客戶收入	\$ 3,403,297	\$ 1,966,212	\$ 263,404	\$ 5,632,913
部門損益	(\$ 162,270)	\$ 109,464	\$ 21,546	(\$ 31,260)
營業外收入及支出				(55,229)
繼續營業單位稅前淨損				(\$ 86,489)

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。

(二) 主要產品及勞務之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入分析如下：

	107年度	106年度
商用及消費性通訊設備	\$ 2,917,310	\$ 3,403,297
電信商通訊設備	3,606,487	1,937,080
通訊服務	242,198	226,625
其他	107,566	65,911
	<u>\$ 6,873,561</u>	<u>\$ 5,632,913</u>

(三) 地區別資訊

合併公司主要於三個地區營運－歐洲、美洲、亞洲及其他地區。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依客戶營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	107年度	106年度	107年 12月31日	106年 12月31日
歐洲	\$ 2,188,094	\$ 1,258,983	\$ 675	\$ 4,235
美洲	1,088,423	1,015,162	21,855	13,162
亞洲及其他地區	<u>3,597,044</u>	<u>3,358,768</u>	<u>2,396,916</u>	<u>2,504,289</u>
	<u>\$ 6,873,561</u>	<u>\$ 5,632,913</u>	<u>\$ 2,419,446</u>	<u>\$ 2,521,686</u>

非流動資產不包括分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動、按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動、以成本衡量之金融資產－非流動、採用權益法之投資、無形資產、遞延所得稅資產及其他金融資產－非流動。

(四) 主要客戶資訊

107 及 106 年度直接銷售之收入金額 6,873,561 仟元及 5,632,913 仟元，分別有 1,227,365 仟元及 716,595 仟元，係來自合併公司之當年度最大客戶。除上述外，107 及 106 年度無其他來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者。

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 12 月 31 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 公 司	背 書 保 證 對 象 關 係 (註 2)	對 單 一 企 業 背 書 保 證 額	本 年 度 最 高 保 證 餘 額	年 底 保 證 餘 額	年 底 背 書 保 證 額	實 際 支 出 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 證 最 高 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 背 書 保 證	註 備
0	本公司	訊奇公司	(2)	\$ 394,605	\$ 59,000	\$ 59,000	\$ 59,000	\$ 1,000	\$ -	2.99%	\$ 986,512	Y	N	N	註 3
0	本公司	Edimax Europe	(2)	394,605	72,480	70,400	70,400	43,718	-	3.57%	986,512	Y	N	N	註 3
1	康全電訊	Comtrend Central Europe S.R.O	(2)	163,315	9,060	-	-	-	-	-	408,288	Y	N	N	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) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋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 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期股數 (仟股;仟單位)	帳面金額	持股比例%	公允價值	備註
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	-	註 2
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	48,612	2.77	48,612	
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	-	註 2
歐科電訊	基金受益憑證－復華貨幣市場證券投資信託基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,111	16,015	-	16,015	

註 1：投資子公司相關資訊，請參閱附表五及附表六。

註 2：以往年度經評估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 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

進(銷)公司	交易對象	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單	額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%	
本公司	康全電訊	子公司	銷	(\$ 1,244,316)	(30.27)	無重大差異	無重大差異	\$ 363,507	31.63	
本公司	Edimax BVI	子公司	加工	1,871,446	52.18	"	"	42,160	3.67	
本公司	Edimax Europe	子公司	銷	(111,711)	(2.73)	"	"	38,866	3.38	
本公司	銓智科	實質關係人	進	390,441	10.89	"	"	(70,980)	(17.63)	
Edimax BVI	瑞訊東莞	兄弟公司	加工	1,871,446	52.18	"	"	42,160	3.67	
康全電訊	CUSA	子公司	銷	(429,099)	(12.36)	依實際營運情況	依實際營運情況	198,821	29.22	
康全電訊	CTBV	子公司	銷	(1,650,284)	(47.53)	"	"	417,152	61.30	
康全電訊	銓智科	實質關係人	進	323,973	11.33	無重大差異	"	(18,884)	(3.20)	

註：轉投資公司間之相關交易，於編製合併報表時除銓智科外，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 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

帳列應收公司之	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收金額		應收關係人款項式收		應收關係人後金額	提呆	列帳	備金	抵額
					逾金	額	處	理方					
本公司	康全電訊		\$ 363,507	4.60	\$	-		-	\$ 112,298	\$		-	-
康全電訊	CUSA	子公司	198,821	2.48		-		-	79,813			-	-
康全電訊	CTBV	子公司	417,152	5.54		-		-	251,633			-	-

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 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		年底股數(仟股)	年底比率	持面金額		被投資公司本年(損)益	本年度認列之投資(損)益	備註
				年	底			有帳面金額	有帳面金額			
本公司	Edimax USA	美國	網路設備、買賣業務	\$ 49,803	\$ 49,803	17	100.00	\$ 15,255	\$ 4,799	\$ 6,596	(註 2)	子公司
	Edimax BVI	英屬維京群島	網路設備、買賣業務	287,735	287,735	8,966	100.00	224,133	(76,108)	(76,108)	(註 2)	子公司
	Edimax Europe	荷蘭	網路設備、買賣業務	125,867	125,867	2,000	100.00	408	(17,536)	(16,556)	(註 3)	子公司
	Edimax AU	澳洲	網路設備、買賣業務	22,641	22,641	800	100.00	778	184	671	(註 4)	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	66,000	10,500	100.00	154,948	32,810	32,709	(註 5)	子公司
Edimax BVI Edimax Europe	Edimax Network	印度	網路設備、買賣業務	-	2,250	-	-	-	232	232	(註 6)	子公司
	Edimax SE	新加坡	網路設備、買賣業務	6,874	6,874	300	100.00	-	(370)	(370)	(註 7)	子公司
	訊奇公司	台灣	有/無線通信機械器材製造業	137,175	137,175	2,121	99.16	24,379	247	216	(註 8)	子公司
	康全電訊	台灣	有/無線通信機械器材製造業	307,490	329,580	17,650	41.74	338,549	267,754	115,987	(註 9)	子公司
	Crystal	塞席爾	一般進出口貿易	31,815	-	1,050	30.00	52,085	64,897	19,469	(註 10)	關聯企業
Edimax BVI Edimax Europe	Datamax HK	香港	一般投資事業	271,417	271,417	64,906	100.00	101,975	(76,174)	(76,174)	(註 11)	孫公司
	Edimax UK	英國	網路設備、買賣業務	876	876	16	100.00	(4,251)	259	259	(註 12)	孫公司
	Edimax Poland	波蘭	網路設備、買賣業務	10,801	10,801	2	100.00	(4,673)	1,728	1,728	(註 13)	孫公司
	ABST	模里西斯	一般投資事業	4,175	4,175	140	100.00	8,085	583	583	(註 14)	孫公司
	CUSA	美國	批發、零售、國際貿易等業務	98,341	98,341	200	100.00	4,773	(1,005)	7,867	(註 15)	孫公司
Interchan	Interchan	薩摩亞	各種相關事業之轉投資	42,393	42,393	1,299	100.00	32,805	(2,881)	(2,881)	(註 16)	孫公司
	CTBV	荷蘭	批發、零售、安裝等業務	50,901	50,901	1,518	100.00	62,907	26,098	20,334	(註 17)	孫公司
	捌零捌陸	台灣	通信工程業安裝、批發	2,915	2,915	292	100.00	1,119	(395)	(395)	(註 18)	孫公司
	Just Top Limited	香港	通信工程業安裝、批發	43	43	-	100.00	6,339	(2,477)	(2,477)	(註 19)	孫公司
	PT Interchan	印尼	通信工程業安裝、批發	-	4,051	-	-	-	-	-	(註 20)	孫公司
CTBV	PHP Interchan	菲律賓	通信工程業安裝、批發	1,825	1,825	-	100.00	106	-	-	(註 21)	孫公司
	CCE	捷克	批發、零售、國際貿易等業務	71,438	71,438	-	100.00	47,879	19,456	19,456	(註 22)	孫公司
	Comtrend Iberia	西班牙	批發、零售、國際貿易等業務	12,294	12,294	-	100.00	5,502	2,180	2,180	(註 23)	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利 4,799 仟元加其順流交易之未實現利益調整 1,797 仟元後之金額。

註 3：係按股權比例認列被投資公司淨損 17,536 仟元加其順流交易之未實現利益調整 980 仟元後之金額。

註 4：係按股權比例認列被投資公司淨利 184 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 32,810 仟元減其順流交易之未實現損失調整 101 仟元後之金額。

註 6：係按股權比例認列被投資公司淨利 245 仟元減其順流交易之未實現損失調整 29 仟元後之金額。

註 7：係按股權比例認列被投資公司淨利 118,651 仟元減其順流交易之未實現損失調整 2,664 仟元後之金額。

註 8：係按股權比例認列被投資公司淨損 1,005 仟元加其順流交易之未實現利益調整 8,872 仟元後之金額。

註 9：係按股權比例認列被投資公司淨利 26,098 仟元減其順流交易之未實現損失調整 5,764 仟元後之金額。

註 10：該孫公司已於 107 年 2 月解散清算完畢。

註 11：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 Crystal 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 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣千元

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)	年初自台灣匯出累積投資金額	本年度匯出或收回投資金額	匯出	匯入	年初自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本年度損益	本公司直接或間接持股比例	本年度認損益(註 2)	年底投資帳面金額	截至本年度止已匯回投資收益	註 2
瑞訊東莞	網路設備之產銷業務	\$ 257,046	(2)	\$ 257,046	\$ -	\$ -	-	\$ 257,046	(\$ 79,447)	100%	(\$ 79,447)	\$ 101,958	\$ -	B
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	-	-	777	3,477	4,072	-	4,072	-	-	B
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	625	100%	625	8,348	-	C

年底累計大陸地區匯出金額	經濟部投資審議會核准投資金額	依經濟部大陸地區投資審議會規定
\$264,698	\$283,121 (註 3)	\$1,183,815

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸。
- (3) 其他方式。

註 2：本期認列投資損益攤中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
 - B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 - C. 其他。

註 3：係按資產負債表日之即期匯率換算。

註 4：訊舟上海已於 107 年 4 月清算完畢。

註 5：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 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣仟元

大陸被投資名稱	交易類型	進、銷		貨比	價格	交易條件		應收(付)金	票據、帳款		未實現損益	備註
		金額	百分比			與一般交易之比較	件		額	分比		
瑞訊東莞	加工費	\$ 1,871,446	52.18%		無重大差異	依實際營運情況	件	\$ 42,160		3.67%	\$ -	

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 12 月 31 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		往來金額	交易條件	情形 佔合併總營收或總資產之比率 % (註 3)
				科目	目金			
0	本公司	訊奇公司 訊奇公司 Edimax Europe Edimax Europe Edimax USA Edimax USA Edimax BVI Edimax BVI 康全電訊 康全電訊 瑞訊東莞 瑞訊東莞 CUSA CUSA CCE Comtrend Iberia CTBV CTBV CTBV	1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 3 3 1 1 1 1 1 1 1	銷貨 應收帳款 銷貨 應收帳款 銷貨 應收帳款 應收帳款 應收帳款 加工費 銷貨 應收帳款 加工費 應收帳款 銷貨 應收帳款 銷貨 佣金費用 銷貨 應收帳款 其他營業收入	\$ 23,023 11,290 111,711 38,866 26,741 35,301 42,160 1,871,446 1,244,316 363,507 1,871,446 42,160 429,099 198,821 49,224 17,461 1,650,284 417,152 11,729	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 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 一般交易條件 一般交易條件 一般交易條件	-- -- 2% 1% -- 1% 1% 27% 18% 5% 27% 1% 12% 11% 1% 1% 45% 23% 1%	
1	Edimax BVI							
2	康全電訊							

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。