

康聯訊科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國 106 及 105 年第 3 季

地址：新北市汐止區新台五路一段79號18樓之6

電話：(02)26989661

§ 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 | 6~7 | | - |
| 六、合併權益變動表 | 8 | | - |
| 七、合併現金流量表 | 9~10 | | - |
| 八、合併財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 11 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 11 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 11~18 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 18~19 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 19 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 19~39 | | 六~二六 |
| (七) 關係人交易 | 39~41 | | 二七 |
| (八) 質抵押之資產 | 41 | | 二八 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 41 | | 二九 |
| (十) 重大之災害損失 | - | | - |
| (十一) 重大之期後事項 | - | | - |
| (十二) 其 他 | 41~43 | | 三十 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 43~44, 46~50 | | 三一 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 43~44, 46~50 | | 三一 |
| 3. 大陸投資資訊 | 44 | | 三一 |
| (十四) 部門資訊 | 44~45 | | 三二 |

會計師核閱報告

康聯訊科技股份有限公司 公鑒：

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

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

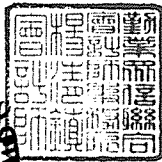
如合併財務報表附註十所述，列入合併財務報表之子公司中，非重要子公司之財務報表未經會計師核閱。其民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 30,657 仟元及 34,326 仟元，各占合併資產總額之 4.61%及 5.22%；負債總額分別為新台幣 8,578 仟元及 12,133 仟元，各占合併負債總額之 5.29%及 8.20%；民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額分別為新台幣(4,165)仟元及(4,643)仟元、(5,376)仟元及(11,918)仟元，分別占合併綜合損益總額之(158.79%)、(26.08%)、(18.29%)及(22.84%)。另合併財務報表附註三一揭露之相關資訊，其與前述非重要子公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對第一段所述合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 楊 清 鎮

楊 清 鎮



會計師 龔 則 立

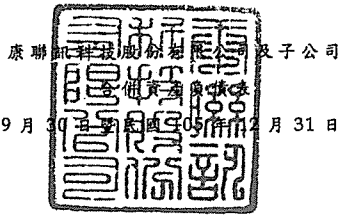
龔 則 立



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 106 年 11 月 9 日



康聯訊科技股份有限公司及其子公司

民國 106 年 9 月 30 日 及 民國 105 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 106年9月30日 (經核閱) | | | 105年12月31日 (經查核) | | | 105年9月30日 (經核閱) | | |
|------|--------------------------|--------------------|------|--|---------------------|------|--|--------------------|------|--|
| | | 金 額 | % | | 金 額 | % | | 金 額 | % | |
| | 流動資產 | | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註六) | \$ 280,237 | 42 | | \$ 271,816 | 41 | | \$ 230,605 | 35 | |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七) | - | - | | - | - | | 3,050 | 1 | |
| 1147 | 無活絡市場之債務工具投資—流動(附註六) | 7,890 | 1 | | 7,890 | 1 | | 10,890 | 2 | |
| 1150 | 應收票據—非關係人(附註八) | - | - | | 989 | - | | 610 | - | |
| 1160 | 應收票據—關係人淨額(附註八及二七) | 228 | - | | 29 | - | | - | - | |
| 1170 | 應收帳款—非關係人(附註八) | 62,694 | 9 | | 60,129 | 9 | | 79,299 | 12 | |
| 1180 | 應收帳款—關係人淨額(附註八及二七) | 250 | - | | 1,094 | - | | 2,186 | - | |
| 1200 | 其他應收款 | 3,751 | 1 | | 5,405 | 1 | | 8,594 | 1 | |
| 1220 | 本期所得稅資產 | 5,126 | 1 | | - | - | | 3 | - | |
| 130X | 存貨(附註九) | 92,967 | 14 | | 124,746 | 19 | | 118,696 | 18 | |
| 1479 | 其他流動資產(附註十二) | 16,237 | 3 | | 8,032 | 1 | | 19,471 | 3 | |
| 11XX | 流動資產總計 | 469,380 | 71 | | 480,130 | 72 | | 473,404 | 72 | |
| | 非流動資產 | | | | | | | | | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註十一及二八) | 131,597 | 20 | | 130,720 | 20 | | 132,082 | 20 | |
| 1805 | 商譽(附註十三) | 5,748 | 1 | | 5,748 | 1 | | 5,748 | 1 | |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註四) | 7,639 | 1 | | 7,778 | 1 | | 7,418 | 1 | |
| 1920 | 存出保證金(附註二四) | 668 | - | | 574 | - | | 520 | - | |
| 1990 | 其他非流動資產—其他(附註十二及二八) | 49,288 | 7 | | 38,357 | 6 | | 38,944 | 6 | |
| 15XX | 非流動資產總計 | 194,940 | 29 | | 183,177 | 28 | | 184,712 | 28 | |
| 1XXX | 資 產 總 計 | \$ 664,320 | 100 | | \$ 663,307 | 100 | | \$ 658,116 | 100 | |
| | 負債及權益 | | | | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款(附註十四及二八) | \$ 23,000 | 4 | | \$ 15,000 | 2 | | \$ 10,000 | 2 | |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七) | 66 | - | | - | - | | - | - | |
| 2150 | 應付票據—非關係人(附註十五) | 250 | - | | 68 | - | | 47 | - | |
| 2170 | 應付帳款—非關係人(附註十五) | 34,209 | 5 | | 53,582 | 8 | | 63,554 | 10 | |
| 2180 | 應付帳款—關係人(附註十五及二七) | 1,216 | - | | 1,936 | 1 | | 2,695 | - | |
| 2219 | 其他應付款(附註十六) | 40,391 | 6 | | 46,824 | 7 | | 54,957 | 8 | |
| 2230 | 本期所得稅負債(附註四) | 6,370 | 1 | | 10,589 | 2 | | 7,800 | 1 | |
| 2250 | 負債準備—流動 | 1,087 | - | | 1,168 | - | | 781 | - | |
| 2320 | 一年內到期長期負債(附註十四及二八) | 6,832 | 1 | | - | - | | 1,450 | - | |
| 2399 | 其他流動負債 | 1,049 | - | | 986 | - | | 1,718 | - | |
| 21XX | 流動負債總計 | 114,470 | 17 | | 130,153 | 20 | | 143,002 | 21 | |
| | 非流動負債 | | | | | | | | | |
| 2540 | 長期借款(附註十四及二八) | 40,355 | 6 | | - | - | | - | - | |
| 2570 | 遞延所得稅負債(附註四) | 7,255 | 1 | | 5,940 | 1 | | 5,034 | 1 | |
| 25XX | 非流動負債總計 | 47,610 | 7 | | 5,940 | 1 | | 5,034 | 1 | |
| 2XXX | 負債總計 | 162,080 | 24 | | 136,093 | 21 | | 148,036 | 22 | |
| | 歸屬於本公司業主之權益(附註十八) | | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 331,683 | 50 | | 311,716 | 47 | | 311,716 | 47 | |
| 3200 | 資本公積 | 100,779 | 15 | | 98,043 | 15 | | 98,043 | 15 | |
| | 保留盈餘 | | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 26,160 | 4 | | 19,166 | 3 | | 19,166 | 3 | |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 6,410 | 1 | | 3,004 | - | | 3,004 | 1 | |
| 3350 | 未分配盈餘 | 43,295 | 7 | | 90,823 | 14 | | 74,960 | 11 | |
| 3300 | 保留盈餘總計 | 75,865 | 12 | | 112,993 | 17 | | 97,130 | 15 | |
| | 其他權益 | | | | | | | | | |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (3,712) | - | | (6,410) | (1) | | (6,400) | (1) | |
| 3500 | 庫藏股票 | (17,442) | (3) | | - | - | | - | - | |
| 31XX | 本公司業主權益總計 | 487,173 | 74 | | 516,342 | 78 | | 500,489 | 76 | |
| 36XX | 非控制權益(附註十八) | 15,067 | 2 | | 10,872 | 1 | | 9,591 | 2 | |
| 3XXX | 權益總計 | 502,240 | 76 | | 527,214 | 79 | | 510,080 | 78 | |
| | 負債與權益總計 | \$ 664,320 | 100 | | \$ 663,307 | 100 | | \$ 658,116 | 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106年11月9日核閱報告)

董事長：陳友信



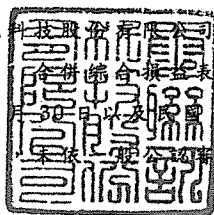
經理人：陳友信



會計主管：簡慈瑩



康聯訊科科技股份有限公司及子公司



民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱本報及子公司會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

| 代 碼 | 106年7月1日至9月30日 | | 105年7月1日至9月30日 | | 106年1月1日至9月30日 | | 105年1月1日至9月30日 | |
|------|-------------------|-------|----------------|-------|----------------|-------|----------------|-------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 營業收入(附註二七) | | | | | | | |
| 4100 | \$ 136,907 | 100 | \$ 255,391 | 100 | \$ 484,119 | 100 | \$ 669,025 | 100 |
| 4800 | 166 | - | 902 | - | 570 | - | 1,113 | - |
| 4000 | 137,073 | 100 | 256,293 | 100 | 484,689 | 100 | 670,138 | 100 |
| | 營業成本(附註九、十九及二七) | | | | | | | |
| 5110 | (87,602) | (64) | (172,783) | (67) | (296,263) | (61) | (441,418) | (66) |
| 5900 | 49,471 | 36 | 83,510 | 33 | 188,426 | 39 | 228,720 | 34 |
| | 營業費用(附註十七、十九及二七) | | | | | | | |
| 6100 | 24,817 | 18 | 25,803 | 10 | 75,364 | 16 | 74,826 | 11 |
| 6200 | 9,152 | 7 | 10,753 | 4 | 29,269 | 6 | 32,098 | 5 |
| 6300 | 14,372 | 10 | 16,259 | 7 | 42,525 | 9 | 48,195 | 7 |
| 6000 | 48,341 | 35 | 52,815 | 21 | 147,158 | 31 | 155,119 | 23 |
| 6900 | 1,130 | 1 | 30,695 | 12 | 41,268 | 8 | 73,601 | 11 |
| | 營業外收入及支出 | | | | | | | |
| 7010 | 498 | - | 308 | - | 1,380 | - | 1,248 | - |
| 7020 | 604 | - | (6,095) | (2) | (2,948) | - | (1,424) | - |
| 7050 | (231) | - | (60) | - | (486) | - | (187) | - |
| 7000 | 871 | - | (5,847) | (2) | (2,054) | - | (363) | - |
| 7900 | 2,001 | 1 | 24,848 | 10 | 39,214 | 8 | 73,238 | 11 |
| 7950 | (1,558) | (1) | (5,006) | (2) | (13,380) | (3) | (16,532) | (2) |
| 8200 | 443 | - | 19,842 | 8 | 25,834 | 5 | 56,706 | 9 |
| | 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 | | | | | | | |
| 8300 | 2,180 | 2 | (2,042) | (1) | 3,555 | 1 | (4,534) | (1) |
| | 2,180 | 2 | (2,042) | (1) | 3,555 | 1 | (4,534) | (1) |
| 8500 | \$ 2,623 | 2 | \$ 17,800 | 7 | \$ 29,389 | 6 | \$ 52,172 | 8 |
| | 淨利(損)歸屬於 | | | | | | | |
| 8610 | (\$ 1,269) | (1) | \$ 19,150 | 8 | \$ 18,981 | 4 | \$ 54,074 | 8 |
| 8620 | 1,712 | 1 | 692 | - | 6,853 | 1 | 2,632 | - |
| 8600 | \$ 443 | - | \$ 19,842 | 8 | \$ 25,834 | 5 | \$ 56,706 | 8 |
| | 綜合損益總額歸屬於 | | | | | | | |
| 8710 | \$ 364 | - | \$ 17,609 | 7 | \$ 21,679 | 4 | \$ 50,678 | 8 |
| 8720 | 2,259 | 2 | 191 | - | 7,710 | 2 | 1,494 | - |
| 8700 | \$ 2,623 | 2 | \$ 17,800 | 7 | \$ 29,389 | 6 | \$ 52,172 | 8 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | 每股盈餘 (附註二一) 來自繼續營業單位 | 106年7月1日至9月30日 | | 105年7月1日至9月30日 | | 106年1月1日至9月30日 | | 105年1月1日至9月30日 | |
|------|-------------------------|------------------|---|----------------|---|----------------|---|----------------|---|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 9710 | 基 本 | <u>(\$ 0.04)</u> | | <u>\$ 0.58</u> | | <u>\$ 0.58</u> | | <u>\$ 1.64</u> | |
| 9810 | 稀 釋 | <u>(\$ 0.04)</u> | | <u>\$ 0.58</u> | | <u>\$ 0.58</u> | | <u>\$ 1.62</u> | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 11 月 9 日核閱報告)

董事長：陳友信

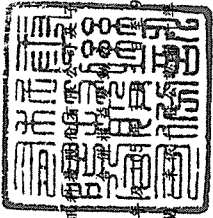


經理人：陳友信



會計主管：簡慧瑩





康聯化學工業股份有限公司

民國 106 年 11 月 30 日
(僅經核閱，未查核)

單位：新台幣千元

歸屬於本公司業主之權益 (附註十八)

| 代碼 | 105年1月1日餘額 | 105年1月1日至9月30日淨利 | 105年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益 | 105年1月1日至9月30日綜合損益總額 | 實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額 | 非控制權益變動 | 105年9月30日餘額 | 106年1月1日餘額 | 106年1月1日至9月30日淨利 | 106年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益 | 106年1月1日至9月30日綜合損益總額 | 庫藏股票 | 非控制權益 (附註十八) | 權益總額 |
|----|------------|------------------|------------------------|----------------------|-----------------------|------------|-------------|------------|------------------|------------------------|----------------------|------------|--------------|------------|
| A1 | \$ 294,072 | \$ 97,743 | \$ 116 | \$ 9,977 | \$ 1,538 | \$ 102,118 | \$ 3,004 | \$ 502,560 | \$ 7,443 | \$ 510,080 | \$ 527,214 | \$ 510,003 | \$ 7,443 | \$ 510,003 |
| B1 | - | - | - | 9,189 | - | (9,189) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| B5 | - | - | - | - | - | (52,933) | - | (52,933) | - | - | - | - | - | (52,933) |
| B9 | 17,644 | - | - | - | - | (17,644) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| B3 | - | - | - | - | 1,466 | (1,466) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| D1 | - | - | - | - | - | 54,074 | - | 54,074 | - | - | 56,706 | - | 2,632 | 56,706 |
| D3 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (4,534) | - | (1,138) | (4,534) |
| D5 | - | - | - | - | - | 54,074 | - | 50,678 | - | - | 52,172 | - | 1,494 | 52,172 |
| M5 | - | - | 184 | - | - | - | - | 184 | - | - | 184 | - | - | 184 |
| O1 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 654 | - | 654 | 654 |
| Z1 | \$ 311,716 | \$ 97,743 | \$ 300 | \$ 19,166 | \$ 3,004 | \$ 74,960 | \$ 6,400 | \$ 500,489 | \$ 9,591 | \$ 510,080 | \$ 527,214 | \$ 510,080 | \$ 9,591 | \$ 510,080 |
| A1 | \$ 311,716 | \$ 97,743 | \$ 300 | \$ 19,166 | \$ 3,004 | \$ 90,823 | \$ 6,410 | \$ 516,342 | \$ 10,872 | \$ 527,214 | \$ 527,214 | \$ 10,872 | \$ 527,214 | |
| B1 | - | - | - | 6,994 | - | (6,994) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| B5 | - | - | - | - | - | (37,406) | - | (37,406) | - | - | - | - | - | (37,406) |
| B9 | 18,703 | - | - | - | - | (18,703) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| B3 | - | - | - | - | 3,406 | (3,406) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| D1 | - | - | - | - | - | 18,981 | - | 18,981 | - | - | 25,834 | - | 6,853 | 25,834 |
| D3 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 3,555 | - | 857 | 3,555 |
| D5 | - | - | - | - | - | 18,981 | - | 21,672 | - | - | 29,389 | - | 7,710 | 29,389 |
| L1 | - | - | - | - | - | - | - | (17,442) | - | - | (17,442) | - | - | (17,442) |
| N1 | 1,264 | 2,736 | - | - | - | - | - | 4,000 | - | - | 4,000 | - | - | 4,000 |
| O1 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (3,515) | (3,515) |
| Z1 | \$ 331,683 | \$ 100,479 | \$ 300 | \$ 26,160 | \$ 6,410 | \$ 43,295 | \$ 3,712 | \$ 487,173 | \$ 15,067 | \$ 502,240 | \$ 502,240 | \$ 15,067 | \$ 502,240 | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業信託聯合會計師事務所民國 106 年 11 月 9 日核閱報告)



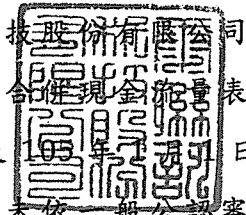
經理人：陳友信

董事長：陳友信



會計主管：簡慧瑩

康聯訊科技股份有限公司及子公司



民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 106年1月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 |
|--------|------------------------------|--------------------|--------------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本期稅前淨利 | \$ 39,214 | \$ 73,238 |
| A20010 | 收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 7,165 | 6,817 |
| A20200 | 攤銷費用 | 2,352 | 2,021 |
| A20300 | 呆帳損失 | 129 | 273 |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量之金融 資產及負債淨評價損失 | 66 | 169 |
| A20900 | 財務成本 | 486 | 187 |
| A21200 | 利息收入 | (1,021) | (1,091) |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設備 損失 | - | 24 |
| A23100 | 處分投資利益 | - | (3,785) |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失(回升利益) | 4,785 | (2,358) |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31130 | 應收票據 | 989 | (568) |
| A31140 | 應收票據—關係人 | 199 | - |
| A31150 | 應收帳款 | (1,004) | (30,645) |
| A31160 | 應收帳款—關係人 | 844 | (2,186) |
| A31180 | 其他應收款 | 1,581 | (2,587) |
| A31200 | 存 貨 | 29,380 | (19,623) |
| A31240 | 其他流動資產 | (8,203) | (15,421) |
| A31990 | 其他營業資產 | (2,531) | (2,435) |
| A32130 | 應付票據 | 182 | 43 |
| A32150 | 應付帳款 | (21,978) | 9,924 |
| A32160 | 應付帳款—關係人 | (720) | 1,480 |
| A32180 | 其他應付款 | (3,206) | (2,311) |
| A32200 | 負債準備 | (81) | (717) |
| A32230 | 其他流動負債 | 71 | 7 |
| A33000 | 營運產生之現金 | 48,699 | 10,456 |
| A33100 | 收取之利息 | 1,094 | 1,080 |
| A33300 | 支付之利息 | (467) | (193) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (21,241) | (29,146) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入(出) | <u>28,085</u> | <u>(17,803)</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 106年1月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 |
|--------|------------------------|--------------------|--------------------|
| | 投資活動之淨現金流量 | | |
| B00100 | 取得透過損益按公允價值衡量之金融 資產 | \$ - | (\$ 3,219) |
| B00700 | 處分無活絡市場之債務工具投資價款 | - | 10,000 |
| B02000 | 預付投資款 | (10,965) | - |
| B02200 | 對子公司之收購 | - | 2,527 |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (8,386) | (5,424) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備 | - | 541 |
| B03700 | 存出保證金增加 | (94) | - |
| B03800 | 存出保證金減少 | - | 20 |
| B06500 | 其他金融資產增加 | - | (520) |
| B06600 | 其他金融資產減少 | 241 | - |
| BBBB | 投資活動之淨現金流(出)入 | (19,204) | 3,925 |
| | 籌資活動之淨現金流量 | | |
| C00100 | 短期借款增加 | 20,000 | 2,000 |
| C00200 | 短期借款減少 | (12,000) | - |
| C01600 | 舉借長期借款 | 47,187 | - |
| C01700 | 償還長期借款 | - | (4,350) |
| C04500 | 發放現金股利 | (37,406) | (52,933) |
| C04900 | 買回庫藏股股票成本 | (17,442) | - |
| C05500 | 處分子公司股權 | - | 2,828 |
| C05800 | 非控制權益變動 | - | (1,138) |
| C09900 | 發放子公司現金股利 | (3,515) | (3,058) |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流出 | (3,176) | (56,651) |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之淨影響 | 2,716 | (4,213) |
| EEEE | 現金及約當現金淨增加(減少) | 8,421 | (74,742) |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | 271,816 | 305,347 |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | \$ 280,237 | \$ 230,605 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國106年11月9日核閱報告)

董事長：陳友信



經理人：陳友信



會計主管：簡慧瑩



康聯訊科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

- (一) 康聯訊科技股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於 87 年 10 月，主要營業項目為電器零售、電子材料零售及資料儲存及處理設備製造等。
- (二) 本公司股票經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，自 104 年 4 月起於該中心之上櫃股票櫃檯買賣。
- (三) 本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 106 年 11 月 9 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

1. IFRS 2「股份基礎給付」之修正

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

該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。由於股份基礎給付協議之條件屬市價條件、非市價條件或非既得條件將有不同之會計處理，前述修正係影響 106 年以後給與之股份基礎給付協議。

2. IFRS 3「企業合併」之修正

「2010-2012 週期之年度改善」修正 IFRS 3，釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。前述修正適用於收購日於 106 年以後之企業合併交易。

「2011-2013 週期之年度改善」修正 IFRS 3，釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。前述修正自 106 年開始推延適用。

3. IFRS 13「公允價值衡量」之修正

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

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

4. IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正

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

5. IAS 24「關係人揭露」之修正

「2010-2012 週期之年度改善」修正 IAS 24，釐清為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，

應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

6. IAS 36「資產減損」之修正

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

7. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

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

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

| 新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日(註1) |
|---------------------------------------------|-----------------|
| 「2014-2016 週期之年度改善」 | 註 2 |
| IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 9「金融工具」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 15「客戶合約之收入」 | 2018 年 1 月 1 日 |

(接次頁)

(承前頁)

| <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 15之修正「IFRS 15之闡釋」 | 2018年1月1日 |
| IAS 7之修正「揭露倡議」 | 2017年1月1日 |
| IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」 | 2017年1月1日 |
| IAS 40之修正「投資性不動產之轉換」 | 2018年1月1日 |
| IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」 | 2018年1月1日 |

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

金融資產之認列、衡量與減損

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

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

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

益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

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

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

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，且其經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 將分類為按攤銷後成本衡量。

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

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

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

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

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

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

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

3. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

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

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以

高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

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

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>IASB 發布之生效日 (註)</u> |
|---------------------------------------------|------------------------|
| IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」 | 2019 年 1 月 1 日 |
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未定 |
| IFRS 16「租賃」 | 2019 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17「保險合約」 | 2021 年 1 月 1 日 |
| IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」 | 2019 年 1 月 1 日 |
| IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」 | 2019 年 1 月 1 日 |

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

1. IFRS 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」

該修正規定，若合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響，若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

2. IFRS 16「租賃」

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

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃

負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

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

3. IFRIC 23 「所得稅之不確定性之處理」

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

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十及附表四。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

六、現金及約當現金

| | 106年9月30日 | 105年12月31日 | 105年9月30日 |
|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 現金 | \$ 9,117 | \$ 318 | \$ 322 |
| 支票存款 | 297 | 245 | 281 |
| 活期存款 | 83,460 | 128,658 | 93,678 |
| 外幣存款 | 23,228 | 9,945 | 62,240 |
| 約當現金 | | | |
| 原始到期日在 3 個月以內之定期存款 | 164,135 | 132,650 | 74,084 |
| | <u>\$ 280,237</u> | <u>\$ 271,816</u> | <u>\$ 230,605</u> |

106年9月30日暨105年12月31日及9月30日原始到期日超過3個月之銀行定期存款分別為7,890仟元、7,890仟元及10,890仟元，係分類為無活絡市場之債務工具投資。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | <u>106年9月30日</u> | <u>105年12月31日</u> | <u>105年9月30日</u> |
|----------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>金融資產—流動</u> | | | |
| 非衍生金融資產 | | | |
| —基金受益憑證 | \$ - | \$ - | \$ 3,050 |
| <u>金融負債—流動</u> | | | |
| 持有供交易之金融負債 | | | |
| 衍生工具(未指定避險) | | | |
| —遠期外匯合約 | \$ 66 | \$ - | \$ - |

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

| | <u>幣</u> | <u>別</u> | <u>到</u> | <u>期</u> | <u>期</u> | <u>間</u> | <u>合</u> | <u>約</u> | <u>金</u> | <u>額</u> | <u>(</u> | <u>仟</u> | <u>元</u> | <u>)</u> |
|------------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|-----------|----------|----------|----------|----------|
| <u>106年9月30日</u> | | | | | | | | | | | | | | |
| 遠期外匯合約 | | 歐元兌美元 | | | | 106.10.3 | | | EUR | 106 / USD | | | 120 | |

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

八、應收票據及應收帳款

| | <u>106年9月30日</u> | <u>105年12月31日</u> | <u>105年9月30日</u> |
|-------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>應收票據</u> | | | |
| 因營業而發生 | | | |
| 應收票據—非關係人 | \$ - | \$ 989 | \$ 610 |
| 應收票據—關係人 | 228 | 29 | - |
| | <u>\$ 228</u> | <u>\$ 1,018</u> | <u>\$ 610</u> |
| <u>應收帳款</u> | | | |
| 因營業而發生 | | | |
| 應收帳款—非關係人 | \$ 63,244 | \$ 60,548 | \$ 79,769 |
| 應收帳款—關係人 | 250 | 1,094 | 2,186 |
| 減：備抵呆帳 | (550) | (419) | (470) |
| | <u>\$ 62,944</u> | <u>\$ 61,223</u> | <u>\$ 81,485</u> |

合併公司對商品銷售除應收分期款外平均授信期間為 30~60 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司對於帳齡超過 360 天之應收帳款進行個別評估，並將評估無法回收之應收帳款認列 100%備抵呆帳，對於帳齡在 30 天至 360 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

應收帳款之帳齡分析如下：

| | 106年9月30日 | 105年12月31日 | 105年9月30日 |
|-------------|------------------|------------------|------------------|
| 未逾期 | \$ 60,068 | \$ 55,568 | \$ 77,198 |
| 逾期 1~60 天 | 2,489 | 5,872 | 4,401 |
| 逾期 61~90 天 | 88 | 6 | 52 |
| 逾期 91~120 天 | 361 | 13 | - |
| 逾期 120 天以上 | <u>488</u> | <u>183</u> | <u>304</u> |
| | <u>\$ 63,494</u> | <u>\$ 61,642</u> | <u>\$ 81,955</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

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有限。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

| | 群組評估減損損失 |
|------------------|---------------|
| 105 年 1 月 1 日餘額 | \$ 197 |
| 加：本期提列 | <u>273</u> |
| 105 年 9 月 30 日餘額 | <u>\$ 470</u> |
| 106 年 1 月 1 日餘額 | \$ 419 |
| 加：本期提列 | 129 |
| 外幣換算差額 | <u>2</u> |
| 106 年 9 月 30 日餘額 | <u>\$ 550</u> |

九、存 貨

| | 106年9月30日 | 105年12月31日 | 105年9月30日 |
|---------|------------------|-------------------|-------------------|
| 原 料 | \$ 20,715 | \$ 28,729 | \$ 22,864 |
| 製 成 品 | 47,143 | 62,383 | 49,810 |
| 在製品及半成品 | <u>25,109</u> | <u>33,634</u> | <u>46,022</u> |
| | <u>\$ 92,967</u> | <u>\$ 124,746</u> | <u>\$ 118,696</u> |

106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 87,602 仟元、172,783 仟元、

296,263 仟元及 441,418 仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失(回升利益) 2,225 仟元、(1,986)仟元、4,785 仟元及(2,358)仟元。

十、子公司

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 | 業務性質 | 所持股權(表決權)百分比 | | | 說明 |
|--------|-------------------------------------------------------|------------|---------------|----------------|---------------|----|
| | | | 106年 9月30日 | 105年 12月31日 | 105年 9月30日 | |
| 本公司 | Connection Technology Systems NE AB (以下簡稱 CTS-NE) | 網路設備之買賣業務 | 74% | 74% | 74% | |
| | Connection Technology USA Inc. (以下簡稱 CTS-USA) | 網路設備之買賣業務 | 100% | 100% | 100% | 註 |
| | Connection Technology Systems Japan Ltd.(以下簡稱 CTS-JP) | 網路設備之買賣業務 | 75% | 75% | 75% | 註 |
| | CTS International Corp. (以下簡稱 CTSI) | 各種相關事業之轉投資 | 100% | 100% | 100% | 註 |
| | 橋杭股份有限公司(以下簡稱橋杭) | 網路設備之買賣業務 | 100% | 100% | 100% | 註 |
| | Componet Handels GmbH 公司(以下簡稱 Componet) | 網路設備之買賣業務 | 90% | 90% | 90% | 註 |
| CTSI | PT. Connection Technology Systems Indonesia | 網路設備之買賣業務 | 80% | 80% | 80% | 註 |

註：係非重要子公司，其 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之財務報告未經會計師核閱。

十一、不動產、廠房及設備

| | 106年9月30日 | 105年12月31日 | 105年9月30日 |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 自有土地 | \$ 42,975 | \$ 42,975 | \$ 42,975 |
| 房屋及建築物 | 73,847 | 75,174 | 76,179 |
| 機器設備 | 4,272 | 4,053 | 3,434 |
| 其他設備 | 7,273 | 8,394 | 9,262 |
| 租賃改良 | 3,230 | 124 | 232 |
| | <u>\$ 131,597</u> | <u>\$ 130,720</u> | <u>\$ 132,082</u> |

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

| | |
|--------|--------|
| 房屋及建築物 | 5~38年 |
| 主建物 | 29~38年 |
| 機電動力設備 | 5~36年 |
| 機器設備 | 2~3年 |
| 其他設備 | 1~5年 |
| 租賃改良 | 1~3年 |

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

十二、其他資產

| | 106年9月30日 | 105年12月31日 | 105年9月30日 |
|------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>流動</u> | | | |
| 預付款 | \$ 15,741 | \$ 7,888 | \$ 19,413 |
| 其他 | 496 | 144 | 58 |
| | <u>\$ 16,237</u> | <u>\$ 8,032</u> | <u>\$ 19,471</u> |
| <u>非流動</u> | | | |
| 其他金融資產 | \$ 34,732 | \$ 34,973 | \$ 34,865 |
| 催收款 | 1,136 | 1,136 | 1,136 |
| 備抵呆帳—催收款 | (1,136) | (1,136) | (1,136) |
| 預付投資款 | 10,965 | - | - |
| 其他 | 3,591 | 3,384 | 4,079 |
| | <u>\$ 49,288</u> | <u>\$ 38,357</u> | <u>\$ 38,944</u> |

其他金融資產係設定質押之銀行存款，請參閱附註二八。

十三、商譽

本公司於105年1月取得Componet 90%股權，將購買價款與取得淨資產差額認列商譽5,748仟元，企業合併資訊請參閱附註二二。

十四、借款

(一) 短期借款

| | 106年9月30日 | 105年12月31日 | 105年9月30日 |
|--------------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>擔保借款</u> (附註二八) | | | |
| 銀行借款 | \$ - | \$ 6,000 | \$ - |
| <u>無擔保借款</u> | | | |
| 銀行借款 | 23,000 | 9,000 | 10,000 |
| | <u>\$ 23,000</u> | <u>\$ 15,000</u> | <u>\$ 10,000</u> |

銀行週轉性借款之利率於 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.29%~1.80%、1.47%~1.99%及 1.54%~1.99%。

(二) 長期借款

| | 106年9月30日 | 105年12月31日 | 105年9月30日 |
|-------------|------------------|-------------|------------------|
| 擔保借款(附註二八) | | | |
| 銀行借款 | \$ 47,187 | \$ - | \$ 1,450 |
| 減：列為一年內到期部分 | (<u>6,832</u>) | <u>-</u> | (<u>1,450</u>) |
| 長期借款 | <u>\$ 40,355</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

銀行借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保，借款到期日為 113 年 4 月，截至 106 年 9 月 30 日止借款利率為 1.68%。

十五、應付票據及應付帳款

| | 106年9月30日 | 105年12月31日 | 105年9月30日 |
|-----------|------------------|------------------|------------------|
| 應付票據 | | | |
| 因營業而發生 | <u>\$ 250</u> | <u>\$ 68</u> | <u>\$ 47</u> |
| 應付帳款 | | | |
| 因營業而發生 | | | |
| 應付帳款－非關係人 | \$ 34,209 | \$ 53,582 | \$ 63,554 |
| 應付帳款－關係人 | <u>1,216</u> | <u>1,936</u> | <u>2,695</u> |
| | <u>\$ 35,425</u> | <u>\$ 55,518</u> | <u>\$ 66,249</u> |

應付帳款之平均賒帳期間為 2 至 3 個月。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十六、其他應付款

| | 106年9月30日 | 105年12月31日 | 105年9月30日 |
|---------|------------------|------------------|------------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 18,184 | \$ 28,691 | \$ 29,337 |
| 應付勞務費 | 1,555 | 1,547 | 1,260 |
| 其他 | <u>20,652</u> | <u>16,586</u> | <u>24,360</u> |
| | <u>\$ 40,391</u> | <u>\$ 46,824</u> | <u>\$ 54,957</u> |

十七、退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司所適用「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。

本公司依上述退休金辦法於 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列退休金成本 1,074 仟元、1,073 仟元、3,122 仟元及 3,169 仟元。

CTS-NE 及 Componet 係屬確定提撥退休辦法，依員工薪資提撥之退休金，存入退休基金專戶。106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之退休金成本分別為 669 仟元、676 仟元、1,922 仟元及 2,014 仟元。

十八、權益

(一) 股本

普通股

| | <u>106年9月30日</u> | <u>105年12月31日</u> | <u>105年9月30日</u> |
|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 額定股數(仟股) | <u>40,000</u> | <u>40,000</u> | <u>40,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$ 400,000</u> | <u>\$ 400,000</u> | <u>\$ 400,000</u> |
| 已發行且已收足股款之 股數(仟股) | <u>33,168</u> | <u>31,172</u> | <u>31,172</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 331,683</u> | <u>\$ 311,716</u> | <u>\$ 311,716</u> |

本公司於 105 年 6 月 3 日經股東會決議，以股票紅利 17,644 仟元轉增資，計發行普通股 1,764 仟股，業已於 105 年 7 月 27 日辦妥變更登記。

本公司於 106 年 6 月 2 日經股東會決議，以股票紅利 18,703 仟元轉增資，計發行普通股 1,870 仟股，並以員工酬勞 4,000 仟元發行新股 126 仟股，業已於 106 年 8 月 1 日辦妥變更登記。

(二) 資本公積

| | <u>106年9月30日</u> | <u>105年12月31日</u> | <u>105年9月30日</u> |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u> | | | |
| 股票發行溢價 | \$ 100,479 | \$ 97,743 | \$ 97,743 |
| 實際取得或處分子公司 股權價格與帳面價值 差額 | 184 | 184 | 184 |
| <u>僅得用以彌補虧損</u> | | | |
| 其他 | <u>116</u> | <u>116</u> | <u>116</u> |
| | <u>\$ 100,779</u> | <u>\$ 98,043</u> | <u>\$ 98,043</u> |

註：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。

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 3 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依下列各款順序分派之：

1. 提繳稅捐。
2. 彌補虧損。
3. 提列 10% 為法定盈餘公積。但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。
4. 提列或迴轉特別盈餘公積。
5. 餘額加計以前年度未分配盈餘為股東股息及紅利，由董事會擬具盈餘分派議案由股東會決議。

修正後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十九之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

另依據本公司章程規定，本公司得依財務、業務及經營面考量等因素將當年度可分配盈餘於 60%~100% 分派股東紅利，其中股東紅利之分派得以現金或股票方式發放，股東現金紅利分派之比例分派不低於股東紅利總額之 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 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 106 年 6 月 2 日及 105 年 6 月 3 日舉行股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | | 每 股 股 利 (元) | |
|--------|-----------|----------|---------------|-------|
| | 105年度 | 104年度 | 105年度 | 104年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 6,994 | \$ 9,189 | \$ - | \$ - |
| 特別盈餘公積 | 3,406 | 1,466 | - | - |
| 現金股利 | 37,406 | 52,933 | 1.22 | 1.8 |
| 股票股利 | 18,703 | 17,644 | 0.61 | 0.6 |

(四) 非控制權益

| | 106年9月30日 | 105年12月31日 | 105年9月30日 |
|-------------------|------------------|------------------|-----------------|
| 期初餘額 | \$ 10,872 | \$ 7,443 | \$ 7,443 |
| 歸屬於非控制權益之份額 | | | |
| 本期淨利 | 6,853 | 3,861 | 2,632 |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 857 | (1,086) | (1,138) |
| 子公司現金股利 | (3,515) | (3,058) | (3,058) |
| 轉出非控制權益 | - | 2,644 | 2,644 |
| 取得子公司所增加之非控制權益 | - | 1,068 | 1,068 |
| 期末餘額 | <u>\$ 15,067</u> | <u>\$ 10,872</u> | <u>\$ 9,591</u> |

(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) | 合 計 (仟 股) |
|-------------|-----------------------|-------------------|-------------|
| 106年1月1日股數 | - | - | - |
| 本期增加 | <u>500</u> | <u>-</u> | <u>500</u> |
| 106年9月30日股數 | <u>500</u> | <u>-</u> | <u>500</u> |

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。

十九、淨 利

(一) 其他收入

| | 106年7月1日 至9月30日 | 105年7月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 銀行存款利息收入 | \$ 358 | \$ 258 | \$ 1,021 | \$ 1,091 |
| 租金收入 | <u>140</u> | <u>50</u> | <u>359</u> | <u>157</u> |
| | <u>\$ 498</u> | <u>\$ 308</u> | <u>\$ 1,380</u> | <u>\$ 1,248</u> |

(二) 其他利益及損失

| | 106年7月1日 至9月30日 | 105年7月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 處分投資利益 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 3,785 |
| 指定透過損益按公允價 值衡量之金融資產及 負債淨評價損失 | (27) | (169) | (66) | (169) |
| 處分不動產、廠房及設 備損失 | - | - | - | (24) |
| 淨外幣兌換損益(註) | 474 | (6,127) | (5,149) | (5,177) |
| 其 他 | <u>157</u> | <u>201</u> | <u>2,267</u> | <u>161</u> |
| | <u>\$ 604</u> | <u>(\$ 6,095)</u> | <u>(\$ 2,948)</u> | <u>(\$ 1,424)</u> |

註：106年及105年7月1日至9月30日與106年及105年1月1日至9月30日分別包含因承作遠期外匯避險所產生之衍生性金融商品已實現損益(35)仟元、0仟元、(107)仟元及194仟元。

(三) 財務成本

| | 106年7月1日 至9月30日 | 105年7月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款利息 | <u>\$ 231</u> | <u>\$ 60</u> | <u>\$ 486</u> | <u>\$ 187</u> |

(四) 折舊及攤銷

| | 106年7月1日 至9月30日 | 105年7月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 不動產、廠房及設備 | <u>\$ 2,499</u> | <u>\$ 2,393</u> | <u>\$ 7,165</u> | <u>\$ 6,817</u> |
| 其他資產 | <u>\$ 779</u> | <u>\$ 735</u> | <u>\$ 2,352</u> | <u>\$ 2,021</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 686 | \$ 657 | \$ 1,981 | \$ 1,931 |
| 營業費用 | <u>1,813</u> | <u>1,736</u> | <u>5,184</u> | <u>4,886</u> |
| | <u>\$ 2,499</u> | <u>\$ 2,393</u> | <u>\$ 7,165</u> | <u>\$ 6,817</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業費用 | <u>\$ 779</u> | <u>\$ 735</u> | <u>\$ 2,352</u> | <u>\$ 2,021</u> |

(五) 員工福利費用

| | 106年7月1日 至9月30日 | 105年7月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 退職後福利(附註十七) | | | | |
| 確定提撥計畫 | \$ 1,743 | \$ 1,749 | \$ 5,044 | \$ 5,183 |
| 其他員工福利 | <u>37,048</u> | <u>40,862</u> | <u>107,326</u> | <u>117,642</u> |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 38,791</u> | <u>\$ 42,611</u> | <u>\$ 112,370</u> | <u>\$ 122,825</u> |
| 依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 5,516 | \$ 5,783 | \$ 16,976 | \$ 17,809 |
| 營業費用 | <u>33,275</u> | <u>36,828</u> | <u>95,394</u> | <u>105,016</u> |
| | <u>\$ 38,791</u> | <u>\$ 42,611</u> | <u>\$ 112,370</u> | <u>\$ 122,825</u> |

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司年度如有獲利應提撥 8%~12% 為員工酬勞，及 3% 以下之數額為董監事酬勞。106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：
估列比例

| | 106年1月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | 9% | 8% |
| 董監事酬勞 | 2% | 2% |

金 額

| | 106年7月1日 至9月30日 | 105年7月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | \$ 122 | \$ 2,500 | \$ 2,300 | \$ 5,500 |
| 董監事酬勞 | 450 | 300 | 450 | 1,220 |

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 106 年 3 月 9 日及 105 年 3 月 10 日舉行董事會，分別決議通過員工酬勞及董監事酬勞如下：

| | 105年度 | | 104年度 | |
|-------|----------|----------|-----------|------|
| | 現 金 | 股 票 | 現 金 | 股 票 |
| 員工酬勞 | \$ 4,100 | \$ 4,000 | \$ 11,000 | \$ - |
| 董監事酬勞 | 2,200 | - | 2,020 | - |

105 年度員工酬勞股數為 126 仟股，係按 105 年度決議金額除以董事會決議日前一日之收盤價 31.65 元計算。

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

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

(七) 外幣兌換損益

| | 106年7月1日 至9月30日 | 105年7月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 1,669 | \$ 640 | \$ 26,193 | \$ 9,829 |
| 外幣兌換損失總額 | (1,195) | (6,767) | (31,342) | (15,006) |
| 淨損益 | <u>\$ 474</u> | <u>(\$ 6,127)</u> | <u>(\$ 5,149)</u> | <u>(\$ 5,177)</u> |

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

| | 106年7月1日 至9月30日 | 105年7月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅 | | | | |
| 本期產生者 | \$ 1,817 | \$ 6,007 | \$ 11,583 | \$ 16,431 |
| 未分配盈餘加徵 | - | - | 343 | 1,066 |
| | <u>1,817</u> | <u>6,007</u> | <u>11,926</u> | <u>17,497</u> |
| 遞延所得稅 | | | | |
| 本期產生者 | (259) | (1,001) | 1,454 | (965) |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 1,558</u> | <u>\$ 5,006</u> | <u>\$ 13,380</u> | <u>\$ 16,532</u> |

(二) 兩稅合一相關資訊

| | 106年9月30日 | 105年12月31日 | 105年9月30日 |
|-----------------|------------------|------------------------|------------------------|
| 未分配盈餘 | | | |
| 87 年度以後 | <u>\$ 43,295</u> | <u>\$ 90,823</u> | <u>\$ 74,960</u> |
| 股東可扣抵稅額帳戶 餘額 | <u>\$ 5,371</u> | <u>\$ 4,032</u> | <u>\$ 4,315</u> |
| 盈餘分配適用之稅額扣抵比率 | | 105年度 <u>22.08%</u> | 104年度 <u>19.30%</u> |

(三) 所得稅核定情形

合併公司之營利事業所得稅申報，截至 103 年度之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二一、每股盈餘

單位：每股元

| | 106年7月1日 至9月30日 | 105年7月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 基本每股盈餘 | <u>(\$ 0.04)</u> | <u>\$ 0.58</u> | <u>\$ 0.58</u> | <u>\$ 1.64</u> |
| 稀釋每股盈餘 | <u>(\$ 0.04)</u> | <u>\$ 0.58</u> | <u>\$ 0.58</u> | <u>\$ 1.62</u> |

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 106 年 7 月 16 日。因追溯調整，105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

單位：每股元

| | 追 溯 調 整 前 | 追 溯 調 整 後 | | |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 105年7月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 | 105年7月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 |
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 0.61</u> | <u>\$ 1.73</u> | <u>\$ 0.58</u> | <u>\$ 1.64</u> |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 0.61</u> | <u>\$ 1.72</u> | <u>\$ 0.58</u> | <u>\$ 1.62</u> |

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

| | 106年7月1日 至9月30日 | 105年7月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 歸屬於本公司業主之淨 (損)利 | <u>(\$ 1,269)</u> | <u>\$ 19,150</u> | <u>\$ 18,981</u> | <u>\$ 54,074</u> |

股 數

單位：仟股

| | 106年7月1日 至9月30日 | 105年7月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 |
|--------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數 | 32,668 | 33,042 | 32,779 | 33,042 |
| 具稀釋作用潛在普通股之 影響： | | | | |
| 員工酬勞 | <u>91</u> | <u>159</u> | <u>154</u> | <u>237</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數 | <u>32,759</u> | <u>33,201</u> | <u>32,933</u> | <u>33,279</u> |

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

二二、企業合併

(一) 收購子公司

| Componet | 主要營運活動 | 收 購 日 | 具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%) | 移 轉 對 價 |
|----------|---------------|----------|----------------------------|------------------|
| | 網路設備之買賣 業務 | 105年1月1日 | 90% | <u>\$ 15,351</u> |

合併公司於 105 年 1 月 1 日收購 Componet 係作為開發歐洲市場之行銷據點。

(二) 移轉對價

| | Componet |
|---------------------------|------------------|
| 現 金 | \$ 11,087 |
| 原持有 Componet 之權益於收購日之公允價值 | <u>4,264</u> |
| | <u>\$ 15,351</u> |

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

| | Componet |
|------------|------------------|
| 流動資產 | |
| 現金及約當現金 | \$ 13,614 |
| 應收帳款及其他應收款 | 5,802 |
| 存 貨 | 1,236 |
| 非流動資產 | |
| 設 備 | 829 |
| 其他資產 | 578 |
| 流動負債 | |
| 應付帳款及其他應付款 | (8,600) |
| 當期所得稅負債 | (2,733) |
| 其他負債 | <u>(56)</u> |
| | <u>\$ 10,670</u> |

(四) 因收購產生之商譽

| | <u>Componet</u> |
|------------------|-------------------|
| 移轉對價 | \$ 15,351 |
| 加：非控制權益 | 1,067 |
| 減：所取得可辨認淨資產之公允價值 | (<u>10,670</u>) |
| 因收購產生之商譽 | <u>\$ 5,748</u> |

收購 Componet 產生之商譽，主要係來自控制溢價。此外，合併所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、收入成長、及未來市場發展。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

(五) 取得子公司之淨現金流入

| | <u>Componet</u> |
|----------------|---------------------|
| 現金支付之對價 | \$ 11,087 |
| 減：取得之現金及約當現金餘額 | (<u>13,614</u>) |
| | <u>(\$ 2,527)</u> |

(六) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起至 105 年 12 月 31 日止，來自被收購公司之經營成果如下：

| | <u>Componet</u> |
|------|-------------------|
| 營業收入 | <u>\$ 49,636</u> |
| 本期淨利 | <u>(\$ 977)</u> |

二三、與非控制權益之權益交易

合併公司於 105 年 1 月處分 CTS-NE 6% 之持股，致持股比例由 80% 減少為 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。

| | <u>CTS-NE</u> |
|------------------------------------|------------------|
| 給付之現金對價 | \$ 2,828 |
| 子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉 出非控制權益之金額 | (<u>2,644</u>) |
| 權益交易差額 | <u>\$ 184</u> |
| <u>權益交易差額調整科目</u> | |
| 資本公積－實際取得子公司股權價格與帳面價值 差額 | <u>\$ 184</u> |

二四、營業租賃協議

合併公司係承租房屋及汽車，房屋租賃期間為 10 年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃房屋並無優惠承購權。

106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 606 仟元、554 仟元及 500 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

| | 106年9月30日 | 105年12月31日 | 105年9月30日 |
|----------------|------------------|------------------|-----------------|
| 1 年 內 | \$ 5,779 | \$ 4,680 | \$ 2,755 |
| 超過 1 年但不超過 5 年 | <u>9,166</u> | <u>10,945</u> | <u>3,324</u> |
| | <u>\$ 14,945</u> | <u>\$ 15,625</u> | <u>\$ 6,079</u> |

二五、資本風險管理

合併公司基於現行營運產業特性、未來公司發展情形，並衡量外部環境變動等因素，規劃合併公司未來期間所需資金、研究發展費用及股利支出等需求，以確保集團內各企業能夠在繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。

合併公司主要管理階層不定期檢視集團資本結構，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，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二六、金融工具

(一) 公允價值資訊—以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

106 年 9 月 30 日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|------------------------------------|--------|--------|--------|-------|
| <u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融負債</u> | | | | |
| 其他衍生工具 | \$ - | \$ 66 | \$ - | \$ 66 |

105 年 9 月 30 日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|----------------------|--------|----------|--------|----------|
| 透過損益按公允價值衡 量之金融資產 | | | | |
| 其他衍生工具 | \$ - | \$ 3,050 | \$ - | \$ 3,050 |

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

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

| 金融工具類別 | 評價技術及輸入值 |
|-------------|------------------------------------------------------------|
| 衍生工具—遠期外匯合約 | 現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。 |

(二) 金融工具之種類

| | 106年9月30日 | 105年12月31日 | 105年9月30日 |
|-----------------|-----------|------------|-----------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| 透過損益按公允價值衡 量 | | | |
| 持有供交易 | \$ - | \$ - | \$ 3,050 |
| 應收款項(註1) | 390,450 | 382,899 | 367,569 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 透過損益按公允價值衡 量 | | | |
| 持有供交易 | 66 | - | - |
| 以攤銷後成本衡量(註2) | 128,069 | 88,719 | 103,366 |

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以攤銷後成本衡量之應收款項。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、部分其他應付款及長期借款(含一年內到期)等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、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、利率風險及其他價格風險）、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之非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三十。

敏感度分析

合併公司主要受到美金貨幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣及瑞典克朗（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，並將其年底之換算以匯率變動1%予以調整。下表之正數係表示當新台幣及瑞典克朗相對於各相關貨幣升值1%時，將使稅前淨利減少之金額；當新台幣及瑞典克朗相對於各相關貨幣貶值1%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

| | | |
|-----|--------------------|--------------------|
| | 106年1月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 |
| 損 益 | \$ 789 (i) | \$ 1,639 (i) |

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

(2) 利率風險

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

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

| | 106年9月30日 | 105年12月31日 | 105年9月30日 |
|-----------|------------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 | | | |
| — 金融資產 | \$ 205,757 | \$ 174,513 | \$ 118,839 |
| — 金融負債 | - | 6,000 | - |
| 具現金流量利率風險 | | | |
| — 金融資產 | 107,688 | 139,603 | 156,920 |
| — 金融負債 | 70,187 | 9,000 | 11,450 |

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 281 仟元及 1,091 仟元。

合併公司於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日兩期對利率敏感度尚無重大差異。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

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，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。合併公司持續針對應收帳款之客戶之財務狀況進行評估。

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係信用評等良好之金融機構及公司組織，故該信用風險係屬有限。

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。

合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日合併公司未動用之融資額度分別為 93,000 仟元、115,000 仟元及 112,000 仟元。

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。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

106年9月30日

| | 要求即付或 短於1個月 | 1~3個月 | 3個月~1年 | 1~5年 | 5年以上 |
|----------------|----------------|----------|-----------|--------|--------|
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | | |
| 短期借款 | \$ - | \$ 3,000 | \$ 20,000 | \$ - | \$ - |
| 應付票據及帳款 | 17,438 | 16,600 | 1,637 | - | - |
| 其他應付款 | 10,110 | 1,708 | 6,505 | - | - |
| 一年內到期長期負債 | 565 | 1,132 | 5,135 | - | - |
| 長期借款 | - | - | - | 28,520 | 11,835 |

105年12月31日

| | 要求即付或 短於1個月 | 1~3個月 | 3個月~1年 | 1~5年 | 5年以上 |
|----------------|----------------|----------|-----------|------|------|
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | | |
| 短期借款 | \$ - | \$ 3,000 | \$ 12,000 | \$ - | \$ - |
| 應付票據及帳款 | 35,326 | 19,459 | 801 | - | - |
| 其他應付款 | 17,150 | 1,780 | 13,789 | - | - |

105年9月30日

| | 要求即付或 短於1個月 | 1~3個月 | 3個月~1年 | 1~5年 | 5年以上 |
|----------------|----------------|----------|----------|------|------|
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | | |
| 短期借款 | \$ 4,000 | \$ 3,000 | \$ 3,000 | \$ - | \$ - |
| 應付票據及帳款 | 34,624 | 31,044 | 628 | - | - |
| 其他應付款 | 9,517 | 817 | 14,782 | - | - |
| 一年內到期長期負債 | 483 | 967 | - | - | - |

二七、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 |
|--------------|-----------|
| 世譽先進科技股份有限公司 | 具重大影響之投資者 |
| 環隆科技股份有限公司 | 具重大影響之投資者 |

(二) 營業收入

| 關係人類別 | 106年7月1日 至9月30日 | 105年7月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 具重大影響之投資者 | <u>\$ 454</u> | <u>\$ 2,573</u> | <u>\$ 1,564</u> | <u>\$ 2,573</u> |

合併公司向關係人銷貨之交易條件與一般廠商並無顯著不同。

(三) 進 貨

| 關係人類別 | 106年7月1日 至9月30日 | 105年7月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 具重大影響之投資者 | <u>\$ 1,151</u> | <u>\$ 2,567</u> | <u>\$ 5,846</u> | <u>\$ 7,152</u> |

合併公司向關係人進貨之交易條件與一般廠商並無顯著不同。

(四) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

| 帳列項目 | 關係人類別/名稱 | 106年9月30日 | 105年12月31日 | 105年9月30日 |
|------|-------------------------------|---------------|-----------------|-----------------|
| 應收票據 | 具重大影響之投資者 世譽先進科技股 份有限公司 | \$ 228 | \$ 29 | \$ - |
| 應收帳款 | " | 250 | 1,094 | 2,186 |
| | | <u>\$ 478</u> | <u>\$ 1,123</u> | <u>\$ 2,186</u> |

合併公司向關係人之銷貨價格係依照一般市場行情辦理，其收款條件與其他廠商相當，為月結 30 天。106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(五) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

| 帳列項目 | 關係人類別/名稱 | 106年9月30日 | 105年12月31日 | 105年9月30日 |
|------|-----------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 應付帳款 | 具重大影響之投資者 環隆科技股份有 限公司 | <u>\$ 1,216</u> | <u>\$ 1,936</u> | <u>\$ 2,695</u> |

合併公司向關係人之進貨價格係依照一般市場行情辦理，其付款條件與其他供應商相當，為月結 90 天。

(六) 其 他

合併公司對主要管理階層 (係國內銀行業，自 105 年 6 月起非關係人) 之利息收入於 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別為 0 仟元、0 仟元、0 仟元及 87 仟元。

(七) 主要管理階層薪酬

| | 106年7月1日 至9月30日 | 105年7月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 4,089 | \$ 6,841 | \$ 18,057 | \$ 24,122 |
| 退職後福利 | 740 | 788 | 2,130 | 2,355 |
| 其他長期員工福利 | 118 | 143 | 475 | 618 |
| | <u>\$ 4,947</u> | <u>\$ 7,772</u> | <u>\$ 20,662</u> | <u>\$ 27,095</u> |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二八、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款、購料保證及進口貨物關稅擔保之擔保品：

| | 106年9月30日 | 105年12月31日 | 105年9月30日 |
|----------------------------|------------------|------------------|------------------|
| 銀行存款質押（帳列其他非流動資產項下之其他金融資產） | \$ 34,732 | \$ 34,973 | \$ 34,865 |
| 不動產、廠房及設備 | <u>51,002</u> | <u>52,080</u> | <u>52,440</u> |
| | <u>\$ 85,734</u> | <u>\$ 87,053</u> | <u>\$ 87,305</u> |

二九、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，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

- (一) 彰化商業銀行為合併公司提供 1,300 仟元作為進口貨物先放後稅之保證。
- (二) 本公司為 Comonet 之銀行融資額度背書保證金額計 3,732 仟元，Comonet 實際動支金額計 3,732 仟元。
- (三) 本公司為 CTS-JP 之銀行融資額度背書保證金額計 35,000 仟元，CTS-JP 實際動支金額計 0 元。

三十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

106 年 9 月 30 日

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|----------------|----|-------|---|-------|-----------|---|----|---------|
| <u>外 幣 資 產</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | \$ | 4,637 | | 30.26 | (美元：新台幣) | | \$ | 140,316 |
| 美 元 | | 361 | | 8.13 | (美元：瑞典克朗) | | | 10,924 |
| <u>外 幣 負 債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | | 674 | | 30.26 | (美元：新台幣) | | | 20,395 |
| 美 元 | | 1,716 | | 8.13 | (美元：瑞典克朗) | | | 51,926 |

105 年 12 月 31 日

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|----------------|----|-------|---|-------|-----------|---|----|---------|
| <u>外 幣 資 產</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | \$ | 5,378 | | 32.25 | (美元：新台幣) | | \$ | 173,441 |
| 美 元 | | 711 | | 9.11 | (美元：瑞典克朗) | | | 22,930 |
| <u>外 幣 負 債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | | 1,234 | | 32.25 | (美元：新台幣) | | | 39,797 |
| 美 元 | | 2,431 | | 9.11 | (美元：瑞典克朗) | | | 78,400 |

105 年 9 月 30 日

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|----------------|----|-------|---|-------|-----------|---|----|---------|
| <u>金 融 資 產</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | \$ | 8,068 | | 31.36 | (美元：新台幣) | | \$ | 253,012 |
| 美 元 | | 1,022 | | 8.59 | (美元：瑞典克朗) | | | 32,050 |
| <u>金 融 負 債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | | 960 | | 31.36 | (美元：新台幣) | | | 30,106 |
| 美 元 | | 2,903 | | 8.59 | (美元：瑞典克朗) | | | 91,038 |

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

| 功能性貨幣 | 106年7月1日至9月30日 | | 105年7月1日至9月30日 | |
|-------|----------------|---------------|----------------|-------------------|
| | 功能性貨幣 兌表達貨幣 | 淨兌換損益 | 功能性貨幣 兌表達貨幣 | 淨兌換損益 |
| 瑞典幣 | 3.73(瑞典幣:新台幣) | \$ 822 | 3.73(瑞典幣:新台幣) | (\$ 1,423) |
| 歐元 | 35.55(歐元:新台幣) | (22) | 35.4(歐元:新台幣) | (160) |
| 日幣 | 0.27(日幣:新台幣) | 152 | 0.31(日幣:新台幣) | 78 |
| 新台幣 | 1(新台幣:新台幣) | (478) | 1(新台幣:新台幣) | (4,622) |
| | | <u>\$ 474</u> | | <u>(\$ 6,127)</u> |

| 功能性貨幣 | 106年1月1日至9月30日 | | 105年1月1日至9月30日 | |
|-------|----------------|-------------------|----------------|-------------------|
| | 功能性貨幣 兌表達貨幣 | 淨兌換損益 | 功能性貨幣 兌表達貨幣 | 淨兌換損益 |
| 瑞典幣 | 3.55(瑞典幣:新台幣) | \$ 3,025 | 3.87(瑞典幣:新台幣) | (\$ 1,449) |
| 歐元 | 33.98(歐元:新台幣) | (5) | 36.17(歐元:新台幣) | (118) |
| 日幣 | 0.27(日幣:新台幣) | 902 | 0.30(日幣:新台幣) | 100 |
| 新台幣 | 1(新台幣:新台幣) | (9,071) | 1(新台幣:新台幣) | (3,710) |
| | | <u>(\$ 5,149)</u> | | <u>(\$ 5,177)</u> |

三一、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。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
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）。(無)
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。(無)

9. 從事衍生工具交易。(附註七及十九)
10. 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。(附表五)
11. 被投資公司資訊。(附表四)

(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。(無)
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。(無)

三二、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，著重於提供之產品種類，合併公司僅從事網路通訊之產銷，故合併公司之應報導部門僅有網通部門。應報導部門之會計政策與附註四所述之重要會計政策彙總說明相同。

(一) 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：

| | 106年1月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 來自外部客戶收入 | \$ 484,689 | \$ 670,138 |
| 部門間收入 | - | - |
| 部門收入 | 484,689 | 670,138 |
| 內部沖銷 | - | - |
| 合併收入 | <u>\$ 484,689</u> | <u>\$ 670,138</u> |
| 部門損益 | \$ 41,268 | \$ 73,601 |
| 營業外收入與支出 | (2,054) | (363) |
| 稅前淨利 | <u>\$ 39,214</u> | <u>\$ 73,238</u> |

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。

部門利益係指網通部門所賺取之利潤，不包含利息收入、租金收入、處分投資利益、淨外幣兌換損益、財務成本、其他利益及損失及所得稅費用。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) 部門資產

合併公司資產之衡量金額未提供予營運決策者，故資產之衡量金額為零。

康聯訊科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元 / 美金仟元 / 日幣仟元

附表一

| 編號 | 貸出公司 | 貸與對象 | 往來項目 | 是否為關係人 | 本期末最高餘額 | 期初餘額 | 期末餘額 (註 3) | 實動支金額 | 實際利率 % | 資金性質 | 與貸質往來金額 | 有短期融通資金之必要原因 (註 4) | 提列帳項 (註 5) | 擔名 | 保品價值 | | 對對象與貸 (註 1) | 個別金額 (註 1) | 資金總額 (註 2) | 與貸額 (註 2) |
|----|------|----------|-------|--------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------|------|---------|-----------------------|---------------|----|--------|-----------|----------------|---------------|---------------|--------------|
| | | | | | | | | | | | | | | | 稱價 | 值 | | | | |
| 0 | 本公司 | CTS-INDO | 其他應收款 | 是 | \$ 5,947 (USD 200) 21,528 (JPY 80,000) | \$ 5,947 (USD 200) 21,528 (JPY 80,000) | \$ 6,052 (USD 200) 21,528 (JPY 80,000) | \$ 5,947 (USD 200) 21,528 (JPY 80,000) | 2% | 短期融通 | \$ - | \$ 5,947 | - | - | \$ - | \$ 97,435 | \$ 194,869 | 194,869 | | |
| | | CTS-JP | 其他應收款 | 是 | | | | | 2.1% | 短期融通 | \$ - | - | - | - | 97,435 | 97,435 | 194,869 | | | |

註 1：對單一公司資金融通不得超過最近期財務報表淨值 20%，106 年 9 月 30 日股權淨值 487,173×20% = 97,435。

註 2：對外資金融通總額最高不得超過最近期財務報表淨值 40%，106 年 9 月 30 日股權淨值 487,173×40% = 194,869。

註 3：期末資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額。業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註 4：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額。業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註 5：因 CTS Indo 營收無顯著成長，目前已辦理停業，故本公司已將資金融通金額全數提列備抵。

康聯訊科技股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元 / 美金仟元

| 編號 (註1) | 背書保證者 公司名稱 | 被背書保證者 公司名稱 | 背書保證關係 (註2) | 對象 (註2) | 單一企業 背書保證額 (註3) | 本 期 最 高 保 額 (註3) | 期 末 保 額 (註4) | 實 際 支 出 額 (註4) | 以 財 產 擔 保 之 背 書 保 證 金 額 | 累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%) | 背 書 保 額 最 高 (註3) | 證 額 保 限 (註3) | 屬 母 子 公 司 對 背 書 保 證 | 屬 子 公 司 對 背 書 保 證 | 屬 對 地 區 保 證 | 屬 對 大 陸 背 書 保 證 |
|------------|---------------|----------------|----------------|------------|-----------------------|------------------------------------|--------------------------|-------------------------------|----------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|--------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 0 | 本公司 | COMPONET | (2) | (2) | \$ 97,435 | \$ 3,732 (USD 122) | \$ 3,732 (USD 122) | \$ 3,732 (USD 122) | \$ - | 0.77% | \$ 243,587 | Y | Y | - | - | - |
| | | CTS-JP | (2) | (2) | 97,435 | 35,000 | 35,000 | - | - | 7.18% | 243,587 | Y | Y | - | - | - |

註 1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

(1) 有業務關係之公司。

(2) 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

(3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

(4) 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

(5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註 3：(1) 對單一企業背書保證金額以不超過最近期財務報表淨值 20% 為限：106 年 9 月 30 日股權淨值 487,173×20% = 97,435；

(2) 背書保證之總額以不超過最近期財務報表淨值 50% 為限：106 年 9 月 30 日股權淨值 487,173×50% = 243,587。

註 4：期末背書保證餘額係指經董事會核准之額度。

康聯訊科技股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象名稱 | 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 | 授信期間 | 應收(付)帳款之比率 | | |
| 本公司 CTS-NE | CTS-NE 本公司 | 母子公司 母子公司 | 銷 進 | (\$ 195,672) 195,672 | 55.21% 100% | 依合約規定 依合約規定 | 授信期間 - | 應收(付)帳款 \$ 51,927 (51,927) | 71.15% 100% | |

註：上述交易於編製合併財務報表時，業已依規定沖銷。

康聯訊科技股份有限公司及子公司
 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除另註明外，
 為新台幣千元

| 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 本期末 | 資本金 年終 | 期 底 | 額 數 | 末 比 | 持 率 | 帳 (%) | 面 金 | 有 額 | 被投資公司 本期(損)益 | 本公司 投資(損)益 | 本期認列之 投資(損)益 | 備註 |
|--------|-----------------|--------------|----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|--------|-------------------|-----------|-----------|-----------------|-------------------|-------------------|-----------------|---------------|-----------------|----|
| 本公司 | CTS-NE | 瑞典 | 電器零售、電子材料 零售及資料儲存及 處理設備買賣等 | \$ 328 (瑞典克朗 74 仟元) | \$ 328 (瑞典克朗 74 仟元) | 年 | 740 | 74 | 74 | \$ 37,133 | \$ 30,193 | \$ 22,343 | | | | |
| | CTS-USA | 美國 | " | 3,229 (美金 110 仟元) | 3,229 (美金 110 仟元) | 年 | 110,000 | 100 | 100 | (133) | (284) | (284) | | | | |
| | CTSI | 薩摩亞 | 各種相關事業之轉 賣 | 2,367 (美金 80 仟元) | 2,367 (美金 80 仟元) | 年 | 80,000 | 100 | 100 | 607 | (39) | (39) | | | | |
| | CTS-JP | 日本 | 電器零售、電子材料 零售及資料儲存及 處理設備買賣等 | 1,610 (日幣 6,000 仟元) | 1,610 (日幣 6,000 仟元) | 年 | 120 | 75 | 75 | (13,697) | (3,320) | (2,490) | | | | |
| | 橋 杭 COMPONET | 台 灣 奧 地 利 | " " | 6,000 11,566 (歐元 319 仟元) | 6,000 11,566 (歐元 319 仟元) | 年 | 600,000 31,500 | 100 90 | 100 90 | 5,879 12,855 | (64) (1,669) | (64) (1,502) | | | | |
| CTSI | CTS-INDO | 印 尼 | 電器零售、電子材料 零售及資料儲存及 處理設備買賣等 | 1,790 (美金 60 仟元) | 1,790 (美金 60 仟元) | 年 | - | 80 | 80 | - | - | - | | | | 註 |

註：CTS-INDO 為第三地轉投資成立之子公司，依表決權之持股比例認列投資損益。

康聯訊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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

| 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 | | 情形 佔合併總資產之比率 (註 3) |
|-------------|-----------|--------|------------------|-------|------------|------------|--------|--------------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易 條件 | 金額 | |
| 0 | 本公司 | CIS-NE | 1 | 銷貨收入 | \$ 195,672 | 與非關係人無顯著不同 | 40.37% | |
| 0 | 本公司 | CIS-NE | 1 | 應收帳款 | 51,927 | 與非關係人無顯著不同 | 7.82% | |
| 0 | 本公司 | CIS-JP | 1 | 其他應收款 | 21,708 | 與非關係人無顯著不同 | 3.27% | |
| 0 | 本公司 | CIS-JP | 1 | 銷貨收入 | 10,327 | 與非關係人無顯著不同 | 2.13% | |

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

(1) 母公司填 0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

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

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

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

註 4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。