

股票代號：6486

# 互動國際數位股份有限公司

## 個體財務報告

(內含會計師查核報告)

民國一〇五年及一〇四年度

公司名稱：互動國際數位股份有限公司

公司地址：新北市五股區五工五路 38-1 號

公司電話：02-2298-3456

項 目	頁 次
壹、封面	1
貳、目錄	2
參、會計師查核報告	3~6
肆、個體資產負債表	7
伍、個體綜合損益表	8
陸、個體權益變動表	9
柒、個體現金流量表	10
捌、個體財務報表附註	
一、公司沿革	11
二、通過財務報告之日期及程序	11
三、新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 13
四、重大會計政策之彙總說明	14 ~ 20
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20
六、重要會計項目之說明	21 ~ 34
七、關係人交易	34 ~ 35
八、質押之資產	35
九、重大或有負債及未認列之合約承諾	36
十、重大之災害損失	36
十一、重大之期後事項	36
十二、其他	36 ~ 41
十三、附註揭露事項	
(一)重大交易事項相關資訊	42
(二)轉投資事業相關資訊	42
(三)大陸投資資訊	43
玖、重要會計科目明細表	44 ~ 59

## 會計師查核報告

互動國際數位股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

互動國際數位股份有限公司民國一〇五年十二月三十一日及民國一〇四年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇五年一月一日至十二月三十一日及民國一〇四年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及財務報表附註（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，上開個體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編製，足以允當表達互動國際數位股份有限公司民國一〇五年十二月三十一日及民國一〇四年十二月三十一日之個體財務狀況，暨民國一〇五年一月一日至十二月三十一日及民國一〇四年一月一日至十二月三十一日之個體財務績效及個體現金流量。

### 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個體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，與互動國際數位股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。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，對互動國際數位股份有限公司民國一〇五年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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。

### 收入認列

#### 事項說明

收入認列會計政策請詳個體財務報表附註四（十五）；收入認列會計判斷、估計及假設請詳附註五（一）。

互動國際數位股份有限公司營業收入包括電信暨寬頻網路、無線傳輸、數位媒體、雲端資訊及地理資訊等商品銷售，並且提供專業整合技術服務，以達成客戶系統建置、擴充及維運等各種功能及要求。由於客戶需求樣態繁雜，收入之認列常涉及管理階層判斷及認定，故本會計師認為收入認列係本年度查核最為重要事項之一。

## 因應之查核程序

本會計師已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解並測試收入流程攸關之內部控制制度設計，並評估其運作之有效性。
2. 檢視本年度主要銷售合約內容，依合約內容判斷收入認列，並取得足夠及適切之證據，包括相關測試報告或安裝驗收資料等，足以證明符合收入認列條件之文件。
3. 執行期末截止測試，以確認重大收入之歸屬期間正確。
4. 查核當期及期後重大退回及折讓之原因，並評估退回及折讓估計之合理性。

## 存貨評價

### 事項說明

存貨評價之會計政策請詳個體財務報表附註四（七）；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳附註五（二）。

互動國際數位股份有限公司係提供專業的整合技術服務，依不同的銷售對象及專案提供客製化之銷售產品組合，系統建置過程中可能因環境變更或建置需求考量，或依客戶要求調整服務內容，經審酌相關產品功能及技術規格並與客戶協商議定後，可能需再投入軟硬體及勞務相關成本。由於合約成本估計之允當性有可能影響存貨之淨變現價值，本會計師認為存貨評價係本年度查核最為重要事項之一。

## 因應之查核程序

本會計師已執行之主要查核程序如下：

1. 依過去銷售合約型態及管理階層預定之合理利潤率區間，分析個案毛利執行狀況，並針對落於區間外之主要銷售合約，訪談專案負責人員，分析並瞭解其毛利率異常之原因。
2. 抽核主要銷售合約之實際投入成本，以及已預購或已發包成本，並檢視預估購案毛利分析表之預計再投入成本之證明文件及報價資料。
3. 評估其存貨跌價損失所採用之提列政策與程序，並測試存貨庫齡系統資料是否正確。
4. 抽核存貨之銷售價格並驗證存貨跌價損失已按成本與淨變現價值孰低評價。
5. 檢視年度盤點計畫並執行期末存貨觀察及抽樣盤點。

## 負債準備估列

### 事項說明

負債準備估列之會計政策請詳個體財務報表附註四（十一）；負債準備估列之會計估計及假設之不確定性，請詳附註五（三）。

互動國際數位股份有限公司就其保固期間，依其過往之技術經驗及不同之合約條件，估計可能發生需要支付之維護費用並評估提列負債準備，由於估計具高度不確定性，故本會計師認為負債準備估列係本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解互動國際數位股份有限公司評估負債準備之流程。
2. 評估管理階層對負債準備之估列說明，檢視其估列基礎所使用之資料並進行分析。
3. 抽核保固期尚未屆滿案件資料，訪談管理階層並瞭解是否尚有重大未估計之負債準備。
4. 檢視保固負債到期沖轉情形，並抽核相關結轉核准文件；若有已到期尚未沖轉之案件，抽查檢視合約條件及訪談相關專案負責人員以評估其合理性。

#### **管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估互動國際數位股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營之會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算互動國際數位股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

互動國際數位股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核個體財務報表之責任**

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體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個體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個體財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執行查核時，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. 辨認並評估個體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，不實聲明或踰越內部控制，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，惟其目的非對互動國際數位股份有限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，以及使互動國際數位股份有限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個體財務報表使用者注意個體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互動國際數位股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。

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，決定對互動國際數位股份有限公司民國一〇五年度個體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。

立本台灣聯合會計師事務所

會計師：

劉克宜




會計師：

張書成



證券主管機關核准簽證文號：(80)台財證(六)第 02925 號  
(86)台財證(六)第 74537 號

中 華 民 國 一 〇 六 年 三 月 十 日

  
 互動國際數位股份有限公司  
 個體資產負債表  
 中華民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣(仟元)

代碼	資產	附註	105年12月31日	%	104年12月31日	%	代碼	負債及股東權益	附註	105年12月31日	%	104年12月31日	%
1XXX	流動資產						21XX	流動負債					
1100	現金及約當現金	六(一)	\$527,374	26.48	\$378,937	19.88	2150	應付票據		\$2,314	0.12	\$2,414	0.13
1150	應收票據	六(二)	4,664	0.23	11,325	0.59	2170	應付帳款		447,321	22.46	419,102	21.98
1170	應收帳款淨額	六(三)	339,449	17.04	465,408	24.41	2200	其他應付款		138,143	6.94	131,976	6.92
1180	應收帳款淨額-關係人	七	7,173	0.36	4,507	0.24	2230	當期所得稅負債		18,037	0.91	16,988	0.89
1200	其他應收款		454	0.02	164	0.01	2250	負債準備-流動	六(八)	102,684	5.15	118,450	6.21
1210	其他應收款-關係人	七	-	-	54	-	2300	其他流動負債	六(九)	192,361	9.65	278,240	14.60
130X	存貨	六(四)	407,004	20.44	324,936	17.04	21XX	小計		900,860	45.23	967,170	50.73
1410	預付款項		267,899	13.45	304,198	15.96	25XX	非流動負債					
1470	其他流動資產		32,253	1.62	3,736	0.19	2550	負債準備-非流動	六(八)	35,923	1.80	51,447	2.70
11XX	小計		1,586,270	79.64	1,493,265	78.32	2570	遞延所得稅負債	六(十七)	142	0.01	81	-
							2600	其他非流動負債	六(七)	16,870	0.84	23,334	1.22
							25XX	小計		52,935	2.65	74,862	3.92
							2XXX	負債合計		953,795	47.88	1,042,032	54.65
15XX	非流動資產						31XX	權益					
1550	採用權益法之投資	六(五)	12,436	0.62	13,641	0.72	3100	股本	六(十)				
1600	不動產、廠房及設備	六(六)	254,159	12.76	254,003	13.32	3110	普通股股本		461,800	23.19	420,000	22.03
1840	遞延所得稅資產-非流動	六(十七)	19,514	0.98	16,831	0.88	3200	資本公積	六(十一)	311,974	15.66	213,921	11.22
1900	其他非流動資產		119,311	6.00	128,780	6.76	3300	保留盈餘	六(十二)				
15XX	小計		405,420	20.36	413,255	21.68	3310	法定盈餘公積		77,777	3.91	62,683	3.29
							3350	未提撥保留盈餘(待彌補虧損)		186,167	9.35	166,641	8.74
							3400	其他權益		177	0.01	1,243	0.07
							3XXX	權益總計		1,037,895	52.12	864,488	45.35
1XXX	資產總計		\$1,991,690	100.00	\$1,906,520	100.00	2-3XXX	負債及股東權益總計		\$1,991,690	100.00	\$1,906,520	100.00

請參閱後附個體財務報表附註

負責人：



經理人：



主辦會計：





互動國際數位股份有限公司

個體綜合損益表

中華民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣(仟元)

代碼 項 目	附 註	105 年 度	%	104 年 度	%
4000 營業收入	六(十三)	\$1,900,055	100.00	\$2,148,637	100.00
5000 營業成本	六(四)	(1,199,315)	(63.12)	(1,430,068)	(66.56)
5900 營業毛利		700,740	36.88	718,569	33.44
5950 營業毛利淨額		700,740	36.88	718,569	33.44
6000 營業費用					
6100 推銷費用		(377,736)	(19.88)	(430,806)	(20.05)
6200 管理費用		(134,173)	(7.06)	(107,865)	(5.02)
6000 小 計		(511,909)	(26.94)	(538,671)	(25.07)
6900 營業利益(損失)		188,831	9.94	179,898	8.37
7000 營業外收入及支出					
7010 其他收入		3,057	0.16	3,285	0.15
7020 其他利益及損失	六(十四)	1,772	0.09	37	-
7050 財務成本		(87)	-	(137)	(0.01)
7070 採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(五)	1,440	0.07	1,904	0.10
7000 營業外收入及支出合計		6,182	0.32	5,089	0.24
7900 稅前淨利(淨損)		195,013	10.26	184,987	8.61
7950 所得稅(費用)利益	六(十七)	(34,661)	(1.82)	(34,041)	(1.58)
8000 繼續營業單位淨利(淨損)		160,352	8.44	150,946	7.03
8200 本期淨利(淨損)		160,352	8.44	150,946	7.03
8300 其他綜合損益(淨額)					
8310 不重分類至損益之項目					
8311 確定福利計畫之再衡量數		323	0.02	(4,217)	(0.20)
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(十七)	(55)	-	717	0.03
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		(1,066)	(0.06)	(487)	(0.02)
8300 其他綜合損益(淨額)		(798)	(0.04)	(3,987)	(0.19)
8500 本期綜合損益總額		159,554	8.40	146,959	6.84
每股盈餘(元)：	六(十八)				
9710 繼續營業單位損益		\$3.70		\$3.59	
9750 基本每股盈餘(元)		\$3.70		\$3.59	
9850 稀釋每股盈餘(元)		\$3.65		\$3.55	

請參閱後附個體財務報表附註

負責人：



經理人：



主辦會計：





  
 互動國際數位股份有限公司  
 個體權益變動表  
 中華民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣(仟元)

摘要	普通股股本	資本公積	保留盈餘		國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	權益總額
			法定盈餘公積	未分配盈餘 (或待彌補虧損)		
民國 104 年 1 月 1 日 餘額	\$420,000	\$213,921	\$42,422	\$207,457	\$1,730	\$885,530
103 年度盈餘指撥及分配：						
提列法定盈餘公積	-	-	20,261	(20,261)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(168,000)	-	(168,000)
104 年度本期稅後淨利	-	-	-	150,946	-	150,946
本期其他綜合損益	-	-	-	(3,500)	(487)	(3,987)
千元尾差	-	-	-	(1)	-	(1)
民國 105 年 1 月 1 日 餘額	\$420,000	\$213,921	\$62,683	\$166,641	\$1,243	\$864,488
104 年度盈餘指撥及分配：						
提列法定盈餘公積	-	-	15,094	(15,094)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(126,000)	-	(126,000)
105 年度本期稅後淨利	-	-	-	160,352	-	160,352
本期其他綜合損益	-	-	-	268	(1,066)	(798)
現金增資及折溢價 / 預收股款	41,800	96,140	-	-	-	137,940
員工認股權酬勞成本	-	1,913	-	-	-	1,913
民國 105 年 12 月 31 日 餘額	\$461,800	\$311,974	\$77,777	\$186,167	\$177	\$1,037,895

請參閱後附個體財務報表附註

負責人：



經理人：



主辦會計：





互動國際數位股份有限公司

個體現金流量表

中華民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣(仟元)

項 目	105 年度	104 年度
營業活動之現金流量		
繼續營業單位稅前淨利(損失)	\$195,013	\$184,987
本期稅前淨利(淨損)	195,013	184,987
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	6,890	7,681
利息費用	87	137
利息收入	(698)	(435)
股份基礎給付酬勞成本	1,913	-
採用權益法之子公司、關聯企業及合資損失(利益)之份額	139	(437)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(179)	(157)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據(增加)減少	6,660	(8,135)
應收帳款(增加)減少	125,959	93,755
應收帳款-關係人(增加)減少	(2,666)	(1,626)
其他應收款(增加)減少	(291)	(130)
其他應收款-關係人(增加)減少	54	(54)
存貨(增加)減少	(82,068)	133,270
預付費用(增加)減少	16	1,651
預付款項(增加)減少	36,283	(64,943)
其他流動資產(增加)減少	1,483	1,088
其他金融資產(增加)減少	(30,000)	-
應付票據增加(減少)	(100)	(14,537)
應付帳款增加(減少)	28,220	(81,580)
應付帳款-關係人增加(減少)	-	(1,101)
其他應付款增加(減少)	6,168	(4,326)
負債準備增加(減少)	(31,290)	22,530
預收款項增加(減少)	(70,797)	185,437
其他流動負債增加(減少)	(15,083)	7,145
淨確定福利負債增加(減少)	(6,242)	(771)
收取之利息	698	435
支付利息	(87)	(137)
退還(支付)之所得稅	(36,232)	(44,032)
營業活動之淨現金流入(流出)	133,850	415,715
投資活動之現金流量		
取得不動產、廠房及設備	(7,310)	(5,427)
處分不動產、廠房及設備	443	1,219
存出保證金增加	-	(21,566)
存出保證金減少	9,279	-
預付設備款增加	-	(191)
預付設備款減少	190	-
投資活動之淨現金流入(流出)	2,602	(25,965)
籌資活動之現金流量		
存入保證金增加	45	194
發放現金股利	(126,000)	(168,000)
現金增資	137,940	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	11,985	(167,806)
本期現金及約當現金增加(減少)數	148,437	221,944
期初現金及約當現金餘額	378,937	156,993
期末現金及約當現金餘額	\$527,374	\$378,937

請參閱後附個體財務報表附註

負責人：



經理人：



主辦會計：



互動國際數位股份有限公司  
個體財務報表附註  
中華民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日  
(除附註特別註明外，單位為新台幣仟元)

一、公司沿革

互動國際數位股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國92年5月14日依中華民國公司法組成，並於民國105年9月上櫃。本公司主要服務項目為電信暨寬頻網路系統服務、無線傳輸服務、數位媒體系統服務、雲端資訊系統服務及地理資訊系統服務等。仲琦科技股份有限公司為本公司之母公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報表已於民國106年3月10日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：無。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

1.下表彙列金管會認可之民國106年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	民國103年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日

2.本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果並無重大影響。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

1.經國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之民國106年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之方法」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」之闡釋」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

2.除下列所述者外，本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露。

3.國際財務報導準則第9號「金融工具」

(1)金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。

(2)金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一財務報導期間結束日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用12個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

4.國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第11號「建造合約」、國際會計準則第18號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。

企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟1：辨認客戶合約。

步驟2：辨認合約中之履約義務。

步驟3：決定交易價格。

步驟4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟5：於(或隨)企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

5.國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」之闡釋」

此修正釐清如何辨認合約中的履約義務(即承諾移轉商品或勞務予客戶)；如何決定企業為主理人(提供商品或勞務)或代理人(負責安排商品或勞務之提供)；以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。除上述之釐清外，此修正尚包含兩項新增的簡化規定，以降低企業首次適用新準則時之成本及複雜度。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

##### (一)遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

##### (二)編製基礎

1.除下列重要項目外，本個體財務報表係按歷史成本編製：

- (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2)按公允價值衡量之備供出售金融資產。
- (3)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2.編製符合金管會認可之IFRSs之財務報表需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報表之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

##### (三)外幣換算

編製個體之財務報表時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，係以交易日匯率換算認列。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率重新換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目不予重新換算。兌換差額於發生當期認列為損益。

為編製個體財務報表，本公司國外營運機構之資產及負債係以每一報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益之『國外營運機構財務報表換算之兌換差額』項下（並適當地分配予非控制權益）。

#### (四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於報導期間結束日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間結束日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於報導期間結束日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間結束日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (五) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

#### (六) 應收帳款及備抵呆帳

應收款項應按設算利率設算其公允價值，其公允價值與到期值之差額列為「未實現利息收入」，並按利息法分期轉列為利息收入。但一年期以內之應收款項，其公允價值與到期值差異不大且其交易量頻繁者，則不以公允價值評價。

應收款項之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。

### (七)存貨

存貨平時採用加權平均法，期末存貨係以成本與淨變現價值孰低者衡量，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。淨變現價值係指估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售之估計成本後之餘額。

### (八)採用權益法之投資

- 1.子公司指本公司有權主導其財務及營運政策之所有個體（包括特殊目的個體），一般係直接或間接持有其超過50%表決權之股份。本公司對子公司之投資於個體財務報告採權益法評價。
- 2.本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
- 3.本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
- 4.對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
- 5.依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

### (九)不動產、廠房及設備

- 1.不動產及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
- 2.後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
- 3.不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。



4.本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。主要資產之耐用年限除房屋及建築為50~56年外，其餘資產設備為3~6年。

#### (十)有形及無形資產之減損

於報導期間結束日檢視有形及無形資產之帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象。若顯示有減損跡象，則估計資產之可回收金額以決定應認列之減損金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，則估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對下列項目之評估：(1) 貨幣時間價值，及(2)尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險。資產或現金產生單位之可回收金額若預期低於帳面金額，該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係立即認列於當期損益。

當減損損失於後續期間迴轉時，資產或現金產生單位之帳面金額則調增至修正後之估計可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過若以往年度該資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下應有之帳面金額為限。迴轉之減損損失係立即認列於當期損益。

#### (十一)負債準備

因過去事件負有現時義務(法定或推定義務)，且很有可能須清償該義務，並對該義務金額能可靠估計時，認列負債準備。

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所須支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

虧損性合約：當預期從合約所獲得之經濟效益低於履行該合約義務所發生不可避免之成本時，認列虧損性合約負債準備。該項負債準備係以終止合約之預計成本與持續該合約之預計淨成本間之孰低者的現值予以衡量。於認列虧損性合約負債準備前，對該合約相關資產之任何減損損失予以認列。

## (十二)員工福利

### 1.退休金

#### (1)確定提撥計畫

屬確定提撥退休辦法者，係於員工提供服務期間，就應提撥之退休金數額認列為當期費用。在確定提撥退休辦法下，自民國 94 年 7 月 1 日起配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，原適用確定給付退休辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付係按月以每月薪資百分之六提撥退休金，儲存於勞工退休金個人專戶，並將每期應提撥數認列為當期費用。

#### (2)確定福利計畫

在確定福利退休辦法下，提供福利之成本係使用預計單位福利法決定，並於報導期間結束日進行精算評價。精算損益係於發生期間立即全數認列，並列入合併綜合損益表項下之其他綜合損益。並依勞動基準法之規定，按月提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行。

### 2.員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

## (十三)股份基礎給付協議

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬的期間內，認列酬勞成本及相對權益之增加。認列之酬勞成本係隨著預期會符合之服務條件加以調整，直至最終認列的金額係以既得日符合服務條件為基礎。對於股份基礎給付獎酬之非既得條件，該等條件已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期結果與實際結果間之差異無需作核實調整。

不論本公司如何取得該等權益工具，以本公司自身之權益工具為對價而取得商品或服務之股份基礎給付協議視為權益交割之股份基礎給付交易處理。

#### (十四)所得稅

- 1.所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
- 2.遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在報導期間結束日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
- 3.遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一報導期間結束日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

#### (十五)收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除預估之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

##### 1.商品之銷貨

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1)已經將商品所有權之重大風險及報酬移轉與買方；
- (2)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本公司；
- (5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

風險及報酬移轉的時點視銷售合約個別條件而定。當銷售價格包含可辨認的售後服務(保固)金額時，該可辨認售後服務金額應予遞延並於勞務履行之期間認列為收入，其相關遞延收入金額包含提供服務的預期成本及合理利潤，其按原始銷售已收或應收對價之公允價值分攤之。

##### 2.勞務之提供

勞務收入於提供勞務期間內，其合約結果能可靠估計時，視勞務提供之完成程度認列相關收入，相關之勞務支出於發生時認列，除非該項支出係產生一項與未來合約活動相關之資產；當提供勞務之結果無法可靠估計時，則僅於已認列可回收成本之範圍內認列收入，且已發生之成本應認列為支出，另預期所提供之勞務將產生虧損時，則立即認列損失。

## (十六)每股盈餘

本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股股東之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於普通股股東之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股包括員工酬勞。惟具反稀釋作用之潛在普通股並不予列入計算。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本公司編製本個體財務報表時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據報導期間結束日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

### (一)收入認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列。相關退貨及折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且本公司定期檢視估計之合理性。

### (二)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定報導期間結束日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本公司評估報導期間結束日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此外存貨評價亦可能受客戶合約需求變化，而產生重大變動。

### (三)負債準備

因過去事件負有現實義務(法定或推定義務)，且很有可能須清償該義務，並對該義務金額能可靠估計，認列負債準備。認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所須支出之最佳估計。本公司係依與客戶之合約或承諾，於商品或勞務移轉認列收入時，估計可能發生壞修替換之相關備品或服務準備，且按過往之技術經驗，預計可能需要支出之維護費用估計負債準備。另本公司定期檢視估計之合理性。

### (四)有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或經營策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	105年12月31日	104年12月31日
庫存現金及週轉金	\$900	\$850
銀行存款	526,474	378,087
合計	\$527,374	\$378,937

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

### (二)應收票據

	105年12月31日	104年12月31日
應收票據	\$4,664	\$11,348
減：備抵呆帳	-	(23)
合計	\$4,664	\$11,325

### (三)應收帳款

	105年12月31日	104年12月31日
應收帳款	\$340,156	\$466,048
減：備抵呆帳	(707)	(640)
合計	\$339,449	\$465,408

#### 1.已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	105年12月31日	104年12月31日
30天內	\$46,840	\$8,661
31-90天	9,698	2,316
91-180天	2,174	-
180天以上	1,195	118
合計	\$59,907	\$11,095

2. 本公司各部門之應收帳款為未逾期者依據本公司之授信標準的信用品質資訊如下：

	105年12月31日	104年12月31日
群組1	\$33,692	\$27,428
群組2	110,774	225,031
群組3	135,783	202,494
合計	\$280,249	\$454,953

群組1：新客戶/政府機構/公立學校

群組2：現有客戶且資本額低於新台幣10億元/大哥大/固網業者

群組3：國內外上市櫃公司/其他

3. 群組評估已減損金融資產之變動分析：

	105年度	104年度
1月1日	\$640	\$1,286
本期提列(迴轉)減損	67	(646)
12月31日	\$707	\$640

4. 本公司之應收帳款於民國105年12月31日及民國104年12月31日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

5. 本公司之應收帳款並未持有任何的擔保品。

#### (四)存貨

	105年12月31日	104年12月31日
商品存貨	\$79,354	\$65,694
寄存品	337,596	278,779
小計	\$416,950	\$344,473
備抵存貨跌價及呆滯損失	(9,946)	(19,537)
合計	\$407,004	\$324,936

當期認列之存貨相關費損：

	105年度	104年度
出售存貨成本	\$1,140,577	\$1,356,715
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(9,591)	9,931
與存貨相關之銷貨成本	1,130,986	1,366,646
勞務成本及其他	68,329	63,422
營業成本合計	<u>\$1,199,315</u>	<u>\$1,430,068</u>

1.存貨跌價回升利益係因存貨出售導致存貨淨變現價值回升。

2.本公司未有將存貨提供質押之情形。

#### (五)採用權益法之投資

##### 1.長期股權投資

	105年12月31日	104年12月31日
華琦通訊設備(上海)有限公司	<u>\$12,436</u>	<u>\$13,641</u>

2.本公司採用權益法之子公司損益之份額，係按被投資公司同期間經會計師查核之財務報表認列，明細如下：

	105年度	104年度
華琦通訊設備(上海)有限公司	<u>\$1,440</u>	<u>\$1,904</u>

3.有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國105年度合併財務報告。

#### (六)不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他	合 計
<u>105年1月1日</u>					
成本	\$207,450	\$66,213	\$2,893	\$22,593	\$299,149
累計折舊及減損	-	(31,593)	(1,915)	(11,638)	(45,146)
合計	<u>\$207,450</u>	<u>\$34,620</u>	<u>\$978</u>	<u>\$10,955</u>	<u>\$254,003</u>

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他	合 計
<u>105年</u>					
1月1日	\$207,450	\$34,620	\$978	\$10,955	\$254,003
增添	-	3,338	-	3,972	7,310
處分及報廢	-	-	-	(264)	(264)
折舊費用	-	(1,948)	(397)	(4,545)	(6,890)
12月31日	\$207,450	\$36,010	\$581	\$10,118	\$254,159
<u>105年12月31日</u>					
成本	\$207,450	\$69,551	\$2,219	\$20,938	\$300,158
累計折舊及減損	-	(33,541)	(1,638)	(10,820)	(45,999)
合計	\$207,450	\$36,010	\$581	\$10,118	\$254,159
<u>104年1月1日</u>					
成本	\$207,450	\$73,365	\$5,047	\$24,909	\$310,771
累計折舊及減損	-	(36,930)	(4,055)	(12,468)	(53,453)
合計	\$207,450	\$36,435	\$992	\$12,441	\$257,318
<u>104年</u>					
1月1日	\$207,450	\$36,435	\$992	\$12,441	\$257,318
增添	-	-	650	4,777	5,427
處分及報廢	-	-	(26)	(1,035)	(1,061)
折舊費用	-	(1,815)	(638)	(5,228)	(7,681)
12月31日	\$207,450	\$34,620	\$978	\$10,955	\$254,003
<u>104年12月31日</u>					
成本	\$207,450	\$66,213	\$2,893	\$22,593	\$299,149
累計折舊及減損	-	(31,593)	(1,915)	(11,638)	(45,146)
合計	\$207,450	\$34,620	\$978	\$10,955	\$254,003

本公司以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。



## (七)退休金

1.自民國94年7月1日起，本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法。依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。民國105年度及民國104年度依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為16,258仟元及16,428仟元。

2.(1)本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。依該辦法之規定，員工退休金係按每月薪資計算。本公司依員工每月薪資總額2%提撥員工退休金基金，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。截至民國105年及民國104年12月31日止提存至台灣銀行之退休準備金專戶餘額分別為82,864仟元及79,626仟元，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2)資產負債表認列之金額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
確定福利義務現值	\$ (99,424)	\$ (102,696)
計畫資產公允價值	82,864	79,626
淨確定福利負債	\$ (16,560)	\$ (23,070)

(3)淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
105 年度			
1 月 1 日餘額	\$ (102,696)	\$ 79,626	\$ (23,070)
當期服務成本	(129)	-	(129)
利息(費用)收入	(1,535)	1,204	(331)
	<u>(104,360)</u>	<u>80,830</u>	<u>(23,530)</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬之(損)益	-	(645)	(645)
人口統計假設變動之精算損益	(314)	-	(314)
財務假設變動之精算損益	-	-	-
經驗調整之精算損益	1,282	-	1,282
	<u>(103,392)</u>	<u>80,185</u>	<u>(23,207)</u>
雇主提撥數	-	6,647	6,647
計畫資產福利支付數	3,968	(3,968)	-
12 月 31 日餘額	<u>\$ (99,424)</u>	<u>\$ 82,864</u>	<u>\$ (16,560)</u>

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
104 年度			
1 月 1 日餘額	\$ (100,228)	\$79,886	\$ (20,342)
當期服務成本	(201)	-	(201)
利息(費用)收入	(1,996)	1,610	(386)
	(102,425)	81,496	(20,929)
再衡量數：			
計畫資產報酬之(損)益	-	503	503
人口統計假設變動之精算損益	(342)	-	(342)
財務假設變動之精算損益	(6,821)	-	(6,821)
經驗調整之精算損益	2,443	-	2,443
	(107,145)	81,999	(25,146)
雇主提撥數	-	2,076	2,076
計畫資產福利支付數	4,449	(4,449)	-
12 月 31 日餘額	\$ (102,696)	\$ 79,626	\$ (23,070)

(4)本公司之確定福利退休計畫資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目(即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等)辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。民國105年及民國104年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5)有關退休金之精算假設彙總如下：

	105 年度	104 年度
折現率	1.50%	1.50%
預期未來薪資水準增加率	3.00%	3.00%

對於未來死亡率之假設係預設台灣壽險業第五回經驗生命表。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		預期未來薪資水準增加率	
	增加 0.25%	減少 0.25%	增加 0.25%	減少 0.25%
105 年 12 月 31 日				
對確定福利義務現值之影響	\$ (3,274)	\$ 3,418	\$ 3,359	\$ (3,235)
104 年 12 月 31 日				
對確定福利義務現值之影響	\$ (3,502)	\$ 3,662	\$ 3,598	\$ (3,461)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨確定福利負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6)本公司於民國105年12月31日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為2,004仟元。

(7)截至民國105年12月31日，該退休計畫之加權平均存續期間為13年。

#### (八)負債準備

	105年12月31日	104年12月31日
產品保固—流動	\$102,684	\$118,450
產品保固—非流動	35,923	51,447
合計	\$138,607	\$169,897

#### (九)其他流動負債

	105年12月31日	104年12月31日
預收貨款	\$187,292	\$258,224
其他	5,069	20,016
合計	\$192,361	\$278,240

#### (十)股本

	105年12月31日	104年12月31日
額定股本	\$600,000	\$600,000
已發行股本	\$461,800	\$420,000

- 1.截至民國105年12月31日止，本公司額定股數為60,000仟股，其中供認股權憑證所保留之股本6,000仟股。本公司普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利，本公司已發行股份之股款均已收訖。
- 2.本公司於民國 105 年 6 月 28 日經董事會決議配合申請股票初次上櫃公開承銷案，辦理現金增資發行新股 4,180 仟股，每股 33 元溢價發行，基準日為民國 105 年 9 月 10 日，並已辦妥變更登記。

#### (十一)資本公積

- 1.依公司法規定，資本公積僅供彌補虧損，但公司無虧損者得以發行股票溢價及受領贈與所得所產生之資本公積之全部或一部發給新股或現金。另依證券期貨局規定，每年撥充資本公積之合計金額不得超過實收資本額百分之十。其中以發行股票溢價轉入之資本公積撥充資本者，應俟產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。
- 2.資本公積明細如下：

	105年12月31日	104年12月31日
資本公積-發行溢價	\$300,320	\$204,180
資本公積-員工認股權	11,654	9,741
合 計	\$311,974	\$213,921

#### (十二)保留盈餘

##### 1.法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥10%為法定盈餘公積，直至與實收資本總額相等為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損之用，但公司無虧損者，得依股東會決議之方法，將該項公積超過實收資本額25%的部份，發給新股或現金。

## 2. 盈餘分配

(1) 依本公司章程規定，年度盈餘分派順序及限制如下：

- a. 提繳稅款；
- b. 彌補以往年度虧損；
- c. 提百分之十法定盈餘公積；
- d. 必要時得酌提特別盈餘公積或酌予保留盈餘外；
- e. 其餘額再加計以前年度累積未分配盈餘由董事會擬具盈餘分配表議案，提請股東會決議分派股東紅利或保留之，緣本公司正值穩定成長階段，股利政策係考量公司未來資金需求及長期財務規劃，以求永續經營。依據本公司未來資本規劃，每年發放之股利總額以不低於當年度可分配盈餘總額之百分之五十，其中現金股利不低於當年度發放之現金及股票股利合計數的百分之十。

(2) 本公司民國104年度盈餘分派議案業經股東會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，可至公開資訊觀測站查詢。

(3) 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(十六)。

### (十三) 營業收入

	105年度	104年度
銷貨收入	\$1,663,918	\$1,929,101
勞務收入	236,137	219,536
合計	\$1,900,055	\$2,148,637

### (十四) 其他利益及損失

	105年度	104年度
淨外幣兌換利益(損失)	\$1,593	\$(120)
處份及報廢不動產、廠房及設備利益(損失)	179	157
合計	\$1,772	\$37

(十五)依性質分類之費用

	105年度	104年度
商品存貨之變動	\$1,130,986	\$1,366,646
勞務成本及其他營業成本	68,329	63,422
員工福利費用	413,409	430,015
折舊費用	6,890	7,681
其他費用	91,610	100,975
營業成本及費用合計	\$1,711,224	\$1,968,739

(十六)員工福利費用

	105年度	104年度
薪資費用	\$358,799	\$372,845
勞健保費用	25,880	28,599
退休金費用	16,717	17,015
其他用人費用	12,013	11,556
合計	\$413,409	\$430,015

- 1.依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞3%至10%，董監事酬勞不高於2%。
- 2.本公司民國105年及民國104年度員工酬勞估列金額分別為22,158仟元及13,615仟元；董監酬勞估列金額分別為4,430仟元及2,722仟元，前述金額帳列薪資費用科目。民國105年係依截至當期止之獲利情況，分別以章程所定之成數為基礎估列。經董事會決議之民國104年度員工酬勞及董監酬勞與民國104年度財務報告認列之金額一致。
- 3.本公司董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊請至「公開資訊觀測站」查詢。

## (十七)所得稅

### 1.所得稅(費用)利益

#### (1)所得稅(費用)利益組成部分：

	105年度	104年度
當期所得稅：		
當期所得稅產生之應付所得稅	\$(36,652)	\$(37,887)
未分配盈餘加徵10%	(635)	(1,078)
國外扣繳稅額(不得扣抵繳)	(51)	(43)
當期所得稅(費用)總額	<u>(37,338)</u>	<u>(39,008)</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	2,677	4,967
遞延所得稅(費用)總額	<u>2,677</u>	<u>4,967</u>
所得稅(費用)利益	<u><u>\$(34,661)</u></u>	<u><u>\$(34,041)</u></u>

#### (2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	105年度	104年度
確定福利義務之精算損益	<u><u>\$(55)</u></u>	<u><u>\$717</u></u>

### 2.所得稅費用與會計利潤關係

	105年度	104年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$33,152	\$31,448
按稅法規定剔除項目之所得稅影響數	3,500	6,439
暫時性差異之產生及迴轉	(2,677)	(4,967)
未分配盈餘加徵10%	635	1,078
國外扣繳稅額(不得扣抵繳)	51	43
所得稅費用	<u><u>\$34,661</u></u>	<u><u>\$34,041</u></u>

3.暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	105年度				12月31日
	1月1日	認列於損益	認列於其他		
			綜合損益	認列於權益	
暫時性差異：					
-遞延所得稅資產					
未實現兌換損失	\$320	\$(5)	\$-	\$-	\$315
呆帳損失之認列	99	(78)	-	-	21
存貨跌價損失之認列	3,321	(1,630)	-	-	1,691
確定福利計劃	4,777	(1,052)	(55)	-	3,670
保固準備	8,314	5,231	-	-	13,545
提撥職工福利	-	272	-	-	272
小計	\$16,831	\$2,738	\$(55)	\$-	\$19,514
-遞延所得稅負債					
未實現兌換利益	\$(81)	\$(61)	\$-	\$-	\$(142)
小計	\$(81)	\$(61)	\$-	\$-	\$(142)
合計	\$16,750	\$2,677	\$(55)	\$-	\$19,372
	104年度				12月31日
	1月1日	認列於損益	認列於其他		
			綜合損益	認列於權益	
暫時性差異：					
-遞延所得稅資產					
未實現兌換損失	\$552	\$(232)	\$-	\$-	\$320
呆帳損失之認列	99	-	-	-	99
存貨跌價損失之認列	1,633	1,688	-	-	3,321
確定福利計劃	4,457	(253)	573	-	4,777
保固準備	4,484	3,830	-	-	8,314
小計	\$11,225	\$5,033	\$573	\$-	\$16,831
-遞延所得稅負債					
未實現兌換利益	\$(15)	\$(66)	\$-	\$-	\$(81)
確定福利計劃	(144)	-	144	-	-
小計	\$(159)	\$(66)	\$144	\$-	\$(81)
合計	\$11,066	\$4,967	\$717	\$-	\$16,750



4.本公司之營利事業所得稅申報案，業經稽徵機關核定至民國103年度。

5.未分配盈餘相關資訊

	105年12月31日	104年12月31日
87年度以後	\$186,167	\$166,641

6.兩稅合一相關資訊

(1)股東可扣抵稅額

	105年12月31日	104年12月31日
本公司	\$42,606	\$37,705

(2)盈餘分配之稅額扣抵比率

	105年度(預計)	104年度(實際)
本公司	22.32%	22.02%

本公司民國105年尚未有實際稅額扣抵比率，故揭露預計數。

(十八)每股盈餘

	105年度	
	稅後金額	加權平均流通在外股數 (仟股)
本期(損)益	\$160,352	
基本每股盈餘		每股盈餘 稅後
歸屬於普通股股東之本期淨利(淨損)	\$160,352	43,294
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工酬勞	-	654
稀釋每股盈餘		
歸屬於普通股股東之本期淨利(淨損)加 潛在普通股之影響	\$160,352	43,948

	104年度		每股盈餘 稅 後
	稅後金額	加權平均流 通在外股數 (仟股)	
本期(損)益	\$150,946		
基本每股盈餘			
歸屬於普通股股東之本期淨利(淨損)	\$150,946	42,000	\$3.59
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	515	
稀釋每股盈餘			
歸屬於普通股股東之本期淨利(淨損)加 潛在普通股之影響	\$150,946	42,515	\$3.55

計算稀釋每股盈餘時，員工酬勞若有可能採發放股票者，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，並以該潛在普通股報導期間結束日之公允價值，作為發行股數之判斷基礎。於正式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。

## 七、關係人交易

### (一)與關係人間之重大交易事項：

#### 1.銷貨

	105年度	104年度
母公司	\$48,676	\$37,030
子公司	1,360	4,791
關聯企業	271	-
合計	\$50,307	\$41,821

本公司銷貨予關係人，係依一般銷售條件（市場行情價格）辦理。

## 2. 租金收入

	105年度	104年度
母公司	\$617	\$617
關聯企業	\$31	\$18

## 3. 租金支出

	105年度	104年度
母公司	\$454	\$454

## 4. 應收帳款

	105年12月31日	104年12月31日
母公司	\$7,173	\$4,507

## (二) 主要管理階層薪酬資訊

	105年度	104年度
薪資	\$41,088	\$46,369

## 八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	105年12月31日	104年12月31日
不動產、廠房及設備-土地	\$-	\$190,702
不動產、廠房及設備-建築	-	30,231
其他非流動資產-存出保證金	496	496
合計	\$496	\$221,429

1. 質押資產係以帳面淨額表達。

2. 本公司質押資產之土地房屋為借款之擔保品；存出保證金為履約保固金。

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### (一)或有事項

	105年12月31日	104年12月31日
1.購案開立之應付保證票據	\$4,915	\$22,409
2.工程保證開立之保證書	\$62,555	\$82,690
3.已開信用狀尚未使用之餘額	USD\$248	\$-
4.台北關稅局先放後稅保證書	\$3,000	\$3,000

### (二)承諾事項：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

## 十二、其他

### (一)資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。經定期檢視並衡量相關成本、風險及報酬率，確保良好的獲利水準及財務比率，必要時藉由各項籌資方式平衡其整體資本結構，以支應未來期間營運資金、債務償還及股利支出等需求。

### (二)金融工具

#### 1.金融工具公允價值資訊

	105年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$527,374	\$527,374
應收票據	4,664	4,664
應收帳款(含關係人)	346,622	346,622
其他應收款(含關係人)	454	454
其他金融資產	149,311	149,311
合計	\$1,028,425	\$1,028,425

	104年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$378,937	\$378,937
應收票據	11,325	11,325
應收帳款（含關係人）	469,915	469,915
其他應收款(含關係人)	218	218
其他金融資產	128,589	128,589
合計	\$988,984	\$988,984

	105年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
應付票據	\$2,314	\$2,314
應付帳款（含關係人）	447,321	447,321
其他應付款(含關係人)	138,143	138,143
其他金融負債	310	310
合計	\$588,088	\$588,088

	104年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
應付票據	\$2,414	\$2,414
應付帳款（含關係人）	419,102	419,102
其他應付款(含關係人)	131,976	131,976
其他金融負債	264	264
合計	\$553,756	\$553,756

## 2.財務風險管理政策

(1)本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2)風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

## 3.重大財務風險之性質及程度

### (1)市場風險

#### 匯率風險

●本公司於報導期間結束日主要之外幣計價貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額如下：

	105.12.31					
	外幣 (千元)	匯率	帳面金額 新台幣	敏感度分析		
				變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$1,171	32.25	\$37,765	5%	±\$1,888	\$-
日幣：新台幣	\$1,105	0.2755	\$304	5%	±\$15	\$-
歐元：新台幣	\$60	33.888	\$2,033	5%	±\$102	\$-
人民幣：新台幣	\$330	4.638	\$1,531	5%	±\$77	\$-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$2,387	32.25	\$76,981	5%	±\$3,849	\$-
日幣：新台幣	\$3,824	0.2755	\$1,054	5%	±\$53	\$-

104.12.31

	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額		敏感度分析		影響其他 綜合損益
			新台幣	變動幅度	影響損益		
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	\$1,129	32.83	\$37,065	5%	±\$1,853		\$-
日幣：新台幣	\$1,615	0.2727	\$440	5%	±\$22		\$-
歐元：新台幣	\$65	35.883	\$2,332	5%	±\$117		\$-
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	\$2,437	32.83	\$80,007	5%	±\$4,000		\$-
日幣：新台幣	\$5,000	0.2727	\$1,364	5%	±\$68		\$-

- 主要管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因報導期間結束日之外幣暴險無法反映年中暴險情形，且主要管理階層會依本公司之政策進行匯率風險管理。

#### 利率風險

- 本公司持有浮動利率之資產及負債，因而產生現金流量利率暴險。
- 本公司浮動利率之金融資產及金融負債明細於本附註流動性風險管理說明(參閱下述說明)。
- 敏感度分析，下列係依非衍生性工具於報導期間結束日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導期間結束日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。
- 若利率增加或減少0.1%，在所有其他因素維持不變之情況下，本公司民國105年度及民國104年度之淨利將隨之增減，主要係因本公司之浮動利率借款導致利息費用增加/減少。

## (2)信用風險

- A.信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。主要信用風險來自現金及存放於銀行與金融機構之存款、固定收益投資及其他金融工具，以及營運活動所產生之應收款項。
- B.應收款項之債務人，大部分為信用極好之公司或公家機關，近年來尚未發生過重大呆帳之情形，且經定期評估備抵呆帳之適足性，故無重大之信用風險。
- C.銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由營運管理部門衡量並監控。本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及金融機構，故無重大信用風險。

## (3)流動性風險

- A.本公司管理流動性風險之目標，係為確保本公司有足夠之流動性資金以支應未來12個月內之營運需求，本公司係透過維持適當之資金額度及調配銀行額度，以支應各項合約義務。
- B.下表係本公司之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據報導期間結束日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據報導期間結束日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

### 非衍生金融負債

105年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
應付票據	\$2,314	\$-	\$-	\$-
應付帳款(含關係人)	447,321	-	-	-
其他應付款(含關係人)	138,143	-	-	-

### 非衍生金融負債

104年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
應付票據	\$2,248	\$166	\$-	\$-
應付帳款(含關係人)	419,102	-	-	-
其他應付款(含關係人)	131,976	-	-	-

### 衍生性金融負債

本公司民國105年及民國104年12月31日無操作衍生性金融負債。



### (三)公允價值估計

1.以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

2.於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依報導期間結束日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本公司持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具及受益憑證，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

3.未在活絡市場交易之金融工具，其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料，並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。

4.如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。

5.用以評估金融工具之特定評估技術包括：

(1)同類型工具之公開市場報價或交易商報價。

(2)遠期外匯合約公允價值之決定係採用報導期間結束日之遠期匯率折算至現值。

(3)其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值，例如現金流量折現分析。

6.本公司於民國105年及民國104年12月31日無屬於第三等級金融工具之變動。

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 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）：無。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處份不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 9.從事衍生性金融商品交易：無。
- 10.與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件及未實現損益，請詳附註七說明。

#### (二)轉投資事業相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自 台灣匯出累積 投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註2)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
華琦通訊設備 (上海)有限公司	電子通訊產品技術 諮商、技術研究、維 修及售後服務	USD200	(一)	\$12,048	-	-	\$12,048	\$1,440	100%	\$1,440(2)	\$12,436	\$7,885

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註3)
互動國際數位(股)公司	\$12,048	USD414	\$622,737

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (一) 直接赴大陸地區從事投資。
- (二) 透過第三地區投資公司設在投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (三) 其他

註2：本期認列投資損益欄中：

- (一) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (二) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
  1. 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
  2. 經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表
  3. 其他。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

互動國際數位股份有限公司  
各科目明細表

目 錄	頁 次
現金及約當現金明細表	45
應收帳款明細表	46
存貨明細表	47
預付款項明細表	48
採用權益法之投資變動明細表	49
其他非流動資產明細表	50
應付帳款明細表	51
其他應付款明細表	52
其他流動負債明細表	53
其他非流動負債明細表	54
營業收入明細表	55
營業成本明細表	56
推銷費用明細表	57
管理費用明細表	58
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用 功能別彙總表	59

現金及約當現金明細表

民國 105 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額
庫存現金及週轉金		\$900
台幣存款		440,082
外幣存款	USD 667	21,463
	EUR 60	2,010
	JPY 1,105	302
	RMD 330	1,517
定期存款		45,000
外幣定期存款	USD 500	16,100
合計		\$527,374

應收帳款明細表

民國 105 年 12 月 31 日

客戶名稱	摘要	金額	備註
Y 公司		\$50,599	個別金額均未達應收帳款總額 5%
AB 公司		32,942	
AJ 公司		32,933	
AK 公司		32,019	
AF 公司		26,869	
其他		164,794	
應收帳款 小計		\$340,156	
備抵呆帳-應收帳款		(707)	
合計		\$339,449	

存貨明細表

民國 105 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
商品存貨		\$79,354	\$70,861	淨變現價值係最後一次進貨價值
寄存品		337,596	336,143	淨變現價值係剩餘售價-尚需投入成本-推銷費用
備抵存貨跌價及呆滯損失		(9,946)		
合 計		\$407,004		

預付款項明細表

民國 105 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付租金		\$2,418	
其他預付費用		697	
預付貨款		38,739	
預付購案成本		226,045	
合 計		\$267,899	



採用權益法之投資變動明細表

民國 105 年 12 月 31 日

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保或質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	單價	總價		
採用權益法之投資													
華琦通訊設備(上海)有限公司	-	\$13,641	-	\$-	-	\$1,205	-	100.00	\$12,436	\$-	\$12,436	無	-

其他非流動資產明細表

民國 105 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
存出保證金	O 公司	\$40,284	個別金額未達存出保證金 總額 5%
	AL 公司	13,384	
	V 公司	12,641	
	AH 公司	9,752	
	其他	43,250	
合 計		\$119,311	

應付帳款明細表

民國 105 年 12 月 31 日

客戶名稱	摘要	金額	備註
AF 公司		\$69,779	個別金額均未達應付帳款 5%
X 公司		38,563	
其他		338,979	
合計		\$447,321	

其他應付款明細表

民國 105 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資		\$88,848	個別科目均未超過本 科目總額 5%
應付員工紅利		22,158	
應付董監酬勞		4,430	
應付營業稅		7,051	
其他應付費用		15,656	
合計		\$138,143	

其他流動負債明細表

民國 105 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
預收貨款	V 公司	\$88,008	個別金額均未達預收款項總額 5%
	F 公司	25,578	
	K 公司	17,561	
	D 公司	15,886	
	AG 公司	9,972	
其他		30,287	
預收貨款 小計		\$187,292	
其他		5,069	
其他流動負債合計		\$192,361	

其他非流動負債明細表

民國 105 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
應計退休金負債		\$16,560	
存入保證金		310	
合計		\$16,870	

營業收入明細表

民國 105 年 1 月 1 日 至 105 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
銷貨收入：			
銷貨收入		\$1,664,524	
銷貨退回及折讓		(606)	
銷貨收入淨額		\$1,663,918	
勞務收入		236,137	
合 計		\$1,900,055	

營業成本明細表

民國 105 年 1 月 1 日 至 105 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
期初存貨		\$344,473	
加：本期進貨		1,151,600	
其他轉入		61,454	
減：期末商品存貨		(416,950)	
進銷成本		\$1,140,577	
存貨跌價損失		(9,591)	
勞務成本		68,329	
合計		\$1,199,315	



推銷費用明細表

民國 105 年 1 月 1 日 至 105 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$281,482	個別金額均未達推銷 費用總額 5%
保險費		22,218	
其他費用		74,036	
合計		\$377,736	

管理費用明細表

民國 105 年 1 月 1 日 至 105 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$95,866	個別金額均未達管理 費用總額 5%
勞務費		7,419	
其他費用		30,888	
合計		\$134,173	

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

性質別 \ 功能別	105 年度			104 年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$-	\$358,799	\$358,799	\$-	\$372,845	\$372,845
勞健保費用	-	25,880	25,880	-	28,599	28,599
退休金費用	-	16,717	16,717	-	17,015	17,015
其他員工福利費用	-	12,013	12,013	-	11,556	11,556
折舊費用	-	6,890	6,890	-	7,681	7,681
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

截至民國 105 年及民國 104 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 364 人及 413 人。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1060599

號

會員姓名：(1) 劉克宜 會計師

(2) 張書成 會計師

事務所名稱：立本台灣聯合會計師事務所

事務所地址：台北市南京東路二段七十二號十樓

事務所電話：2564-3000

事務所統一編號：76902916

會員證書字號：(1) 台省會證字第 1324 號



委託人統一編號：80192260

(2) 台省會證字第 2232 號

印鑑證明書用途：辦理 互動國際數位股份有限公司

一〇五年度(自民國一〇五年一月一日至

一〇五年十二月三十一日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	劉克宜	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	張書成	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



中華民國

一〇六年

十四日

