

股票代號：6486

互動國際數位股份有限公司及子公司

## 合併財務報表

(內含會計師核閱報告)

民國一〇五年度及一〇四年度第三季

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

	頁 次
壹、封面	1
貳、目錄	2
參、會計師核閱報告	3
肆、合併資產負債表	4
伍、合併綜合損益表	5
陸、合併權益變動表	6
柒、合併現金流量表	7
捌、合併財務報告附註	
一、公司沿革	8
二、通過財務報告之日期及程序	8
三、新發布及修訂準則及解釋之適用	8 ~ 10
四、重大會計政策之彙總說明	11 ~ 17
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
六、重要會計項目之說明	19 ~ 29
七、關係人交易	30 ~ 31
八、質押之資產	31
九、重大或有負債及未認列之合約承諾	32
十、重大之災害損失	32
十一、重大之期後事項	32
十二、其他	32 ~ 38
十三、附註揭露事項	
(一)重大交易事項相關資訊	39
(二)轉投資事業相關資訊	39
(三)大陸投資資訊	40
(四)母子公司間之業務關係及重要交易往來情形	41
十四、部門資訊	42

互動國際數位股份有限公司及子公司

會計師核閱報告

互動國際數位股份有限公司及子公司民國一〇五年及民國一〇四年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及民國一〇四年七月一日至九月三十日、民國一〇五年及民國一〇四年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、民國一〇五年及民國一〇四年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「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，故無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，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金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

此 致

互動國際數位股份有限公司 公鑒

立本台灣聯合會計師事務所

會計師：

劉克宜

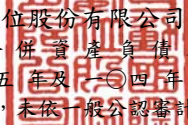
會計師：

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 一〇五 年 十 一 月 十 日

  
 互動國際數位股份有限公司及其子公司  
 合併資產負債表  
 中華民國一〇五年及一〇四年九月三十日  
 (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	資產	附註	105年9月30日	%	104年12月31日	%	104年9月30日	%	代碼	負債及股東權益	附註	105年9月30日	%	104年12月31日	%	104年9月30日	%
1XXX	流動資產								21XX	流動負債							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$517,209	26.32	\$389,964	20.45	\$313,744	17.85	2150	應付票據		\$3,609	0.18	\$2,414	0.13	\$3,533	0.20
1150	應收票據	六(二)	18,932	0.96	11,325	0.59	8,332	0.47	2170	應付帳款		407,288	20.72	419,102	21.98	517,931	29.47
1170	應收帳款淨額	六(三)	299,137	15.22	467,677	24.53	204,204	11.62	2200	其他應付款		107,444	5.47	132,091	6.93	95,354	5.43
1180	應收帳款淨額-關係人	七	7,814	0.40	4,507	0.24	2,554	0.15	2220	其他應付款項-關係人		-	-	-	-	324	0.02
1200	其他應收款		1,618	0.08	164	0.01	9,609	0.55	2230	當期所得稅負債		7,291	0.37	17,049	0.89	384	0.02
1210	其他應收款-關係人	七	162	0.01	54	-	473	0.03	2250	負債準備-流動	六(七)	87,073	4.43	118,450	6.21	95,881	5.46
1220	當期所得稅資產		-	-	87	-	-	-	2300	其他流動負債	六(八)	329,536	16.77	278,241	14.59	198,805	11.31
130X	存貨	六(四)	431,379	21.95	325,013	17.05	508,852	28.96	21XX	小計		942,241	47.94	967,347	50.73	912,212	51.91
1410	預付款項		275,663	14.03	304,454	15.97	334,533	19.04	25XX	非流動負債							
1470	其他流動資產		3,009	0.15	3,736	0.20	5,484	0.31	2550	負債準備-非流動	六(七)	35,892	1.83	51,447	2.70	45,071	2.56
11XX	小計		1,554,923	79.12	1,506,981	79.04	1,387,785	78.98	2570	遞延所得稅負債		40	-	81	-	540	0.03
									2600	其他非流動負債		22,278	1.14	23,334	1.22	19,602	1.12
									25XX	小計		58,210	2.97	74,862	3.92	65,213	3.71
									2XXX	負債合計		1,000,451	50.91	1,042,209	54.65	977,425	55.62
									31XX	權益							
15XX	非流動資產									歸屬於母公司業主之權益							
1600	不動產、廠房及設備	六(五)	253,465	12.90	254,090	13.33	252,328	14.36	3100	股本	六(九)						
1780	無形資產		12	-	15	-	16	-	3110	普通股股本		461,800	23.50	420,000	22.03	420,000	23.90
1840	遞延所得稅資產-非流動		23,781	1.21	16,831	0.88	10,527	0.60	3200	資本公積	六(十)	311,974	15.87	213,921	11.22	213,921	12.17
1900	其他非流動資產		133,078	6.77	128,780	6.75	106,576	6.06	3300	保留盈餘	六(十一)						
15XX	小計		410,336	20.88	399,716	20.96	369,447	21.02	3310	法定盈餘公積		77,777	3.96	62,683	3.29	62,683	3.57
									3350	未提撥保留盈餘(待彌補虧損)		112,885	5.74	166,641	8.74	81,180	4.62
									3400	其他權益		372	0.02	1,243	0.07	2,023	0.12
									31XX	歸屬於母公司業主之權益 合計		964,808	49.09	864,488	45.35	779,807	44.38
									3XXX	權益總計		964,808	49.09	864,488	45.35	779,807	44.38
1XXX	資產總計		\$1,965,259	100.00	\$1,906,697	100.00	\$1,757,232	100.00	2-3XXX	負債及股東權益總計		\$1,965,259	100.00	\$1,906,697	100.00	\$1,757,232	100.00

請參閱後附合併財務報表附註

負責人：



經理人：



主辦會計：



  
 互動國際數位股份有限公司及其子公司  
 合併綜合損益表  
 中華民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日  
 (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	項 目	附 註	105年第三季	%	104年第三季	%	105年前三季	%	104年前三季	%
4000	營業收入	六(十二)	\$443,320	100.00	\$370,727	100.00	\$1,289,572	100.00	\$1,342,786	100.00
5000	營業成本	六(四)	(279,019)	(62.94)	(229,729)	(61.97)	(804,400)	(62.38)	(865,204)	(64.43)
5900	營業毛利		164,301	37.06	140,998	38.03	485,172	37.62	477,582	35.57
5950	營業毛利淨額		164,301	37.06	140,998	38.03	485,172	37.62	477,582	35.57
6000	營業費用									
6100	推銷費用		(92,043)	(20.76)	(105,971)	(28.58)	(285,599)	(22.15)	(323,292)	(24.08)
6200	管理費用		(35,950)	(8.11)	(25,312)	(6.83)	(96,152)	(7.45)	(79,873)	(5.95)
6000	小 計		(127,993)	(28.87)	(131,283)	(35.41)	(381,751)	(29.60)	(403,165)	(30.03)
6900	營業利益(損失)		36,308	8.19	9,715	2.62	103,421	8.02	74,417	5.54
7000	營業外收入及支出									
7010	其他收入		548	0.12	1,535	0.41	2,089	0.16	2,460	0.18
7020	其他利益及損失	六(十三)	840	0.19	(562)	(0.15)	1,763	0.14	(436)	(0.03)
7050	財務成本		-	-	-	-	(8)	-	(137)	(0.01)
7000	營業外收入及支出合計		1,388	0.31	973	0.26	3,844	0.30	1,887	0.14
7900	稅前淨利(淨損)		37,696	8.50	10,688	2.88	107,265	8.32	76,304	5.68
7950	所得稅(費用)利益	六(十六)	(6,991)	(1.57)	(1,559)	(0.42)	(19,927)	(1.55)	(14,319)	(1.06)
8000	繼續營業單位淨利(淨損)		30,705	6.93	9,129	2.46	87,338	6.77	61,985	4.62
8200	本期淨利(淨損)		30,705	6.93	9,129	2.46	87,338	6.77	61,985	4.62
8300	其他綜合損益(淨額)									
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		(433)	(0.10)	610	0.16	(872)	(0.07)	293	0.02
8300	其他綜合損益(淨額)		(433)	(0.10)	610	0.16	(872)	(0.07)	293	0.02
8500	本期綜合損益總額		30,272	6.83	9,739	2.62	86,466	6.70	62,278	4.64
8600	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主		30,705	6.93	9,129	2.46	87,338	6.77	61,985	4.62
	合 計		30,705	6.93	9,129	2.46	87,338	6.77	61,985	4.62
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		30,272	6.83	9,739	2.63	86,466	6.70	62,278	4.64
	合 計		\$30,272	6.83	\$9,739	2.62	\$86,466	6.70	\$62,278	4.64
	每股盈餘(元)：	六(十七)								
9710	繼續營業單位損益		\$0.73		\$0.22		\$2.06		\$1.48	
9750	基本每股盈餘(元)		\$0.73		\$0.22		\$2.06		\$1.48	
9850	稀釋每股盈餘(元)		\$0.72		\$0.22		\$2.05		\$1.46	

請參閱後附合併財務報表附註

負責人：

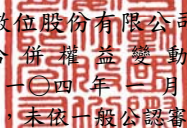


經理人：



主辦會計：



  
 互動國際數位股份有限公司及其子公司  
 合併權益變動表  
 中華民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣(仟元)

摘要	歸屬於母公司業主之權益							
	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	歸屬於母公司 業主權益總計	非控制權益	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	\$0	\$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)	-	(168,000)
104 年前三季本期稅後淨利	-	-	-	61,985	-	61,985	-	61,985
本期其他綜合損益	-	-	-	-	293	293	-	293
千元尾差	-	-	-	(1)	-	(1)	-	(1)
民國 104 年 09 月 30 日 餘額	\$420,000	\$213,921	\$62,683	\$81,180	\$2,023	\$779,807	\$0	\$779,807
民國 105 年 1 月 1 日 餘額	\$420,000	\$213,921	\$62,683	\$166,641	\$1,243	\$864,488	\$0	\$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)	-	(126,000)
105 年前三季本期稅後淨利	-	-	-	87,338	-	87,338	-	87,338
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(871)	(871)	-	(871)
現金增資及折溢價 / 預收股款	41,800	96,140	-	-	-	137,940	-	137,940
員工認股權酬勞成本	-	1,913	-	-	-	1,913	-	1,913
民國 105 年 09 月 30 日 餘額	\$461,800	\$311,974	\$77,777	\$112,885	\$372	\$964,808	\$0	\$964,808

請參閱後附合併財務報表附註

負責人：

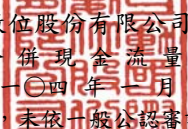


經理人：



主辦會計：



  
 互動國際數位股份有限公司及其子公司  
 合併現金流量表  
 中華民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日  
 (僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

單位:新台幣(仟元)

項 目	105 年 前 三 季	104 年 前 三 季
營業活動之現金流量		
繼續營業單位稅前淨利(損失)	\$107,265	\$76,304
合併總損益	107,265	76,304
調整項目:		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	5,216	5,858
攤銷費用	2	2
利息費用	8	137
利息收入	(344)	(217)
股份基礎給付酬勞成本	1,913	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(179)	(184)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據(增加)減少	(7,607)	(5,143)
應收帳款(增加)減少	168,540	355,577
應收帳款-關係人(增加)減少	(3,307)	326
其他應收款(增加)減少	(1,454)	(9,499)
其他應收款-關係人(增加)減少	(108)	(473)
存貨(增加)減少	(106,366)	(47,772)
預付費用(增加)減少	(1,957)	(127)
預付款項(增加)減少	30,748	(92,975)
其他流動資產(增加)減少	727	(659)
應付票據增加(減少)	1,195	(13,418)
應付帳款增加(減少)	(11,814)	16,938
應付帳款-關係人增加(減少)	-	(1,101)
其他應付款增加(減少)	(24,647)	(41,042)
其他應付款-關係人增加(減少)	-	324
負債準備增加(減少)	(46,932)	(6,416)
預收款項增加(減少)	65,890	119,292
其他流動負債增加(減少)	(14,596)	(6,146)
淨確定福利負債增加(減少)	(1,056)	(947)
收取之利息	344	217
支付利息	(8)	(137)
退還(支付)之所得稅	(36,588)	(34,251)
營業活動之淨現金流入(流出)	124,885	314,468
投資活動之現金流量		
取得不動產、廠房及設備	(4,859)	(1,872)
處分不動產、廠房及設備	443	1,219
存出保證金增加	(4,484)	-
存出保證金減少	-	1,373
其他非流動資產增加	(4)	-
預付設備款增加	-	(927)
預付設備款減少	190	-
投資活動之淨現金流入(流出)	(8,714)	(207)
籌資活動之現金流量		
存入保證金減少	-	137
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)	11,940	(167,863)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(866)	293
本期現金及約當現金增加(減少)數	127,245	146,691
期初現金及約當現金餘額	389,964	167,053
期末現金及約當現金餘額	\$517,209	\$313,744

請參閱後附合併財務報表附註

負責人:



經理人:

7



主辦會計:



互動國際數位股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
中華民國一〇五年及一〇四年九月三十日  
僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
(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。本公司及併入本合併財務報表之子公司以下統稱「本公司及子公司」，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

本合併財務報表已於民國105年11月10日提報董事會後發布。

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



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
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.本公司及子公司經評估上述準則及解釋對本公司及子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

2.除下列所述者外，本公司及子公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司及子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。

### 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

編製本合併財務報表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

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

##### (二)編製基礎

1.除下列重要項目外，本合併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，在應用本公司及子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，或涉及合併財務報表之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

##### (三)合併基礎

1.合併財務報表編製原則

- (1)本公司將所有子公司納入合併財務報表編製之個體。子公司指受本公司控制之個體，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。子公司自本公司取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2)本公司及子公司間之交易、餘額及未實現損益業已消除。子公司之會計政策已做必要之調整，與本公司及子公司採用之政策一致。
- (3)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於權益。

2. 列入合併財務報表編製主體如下：

投資公司 名稱	被投資公司名稱	業務性質	所持股權百分比			備註
			105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日	
本公司	華琦通訊設備(上海) 有限公司(華琦通訊)	電子通訊產品 技術諮商、技 術研發、維修 及售後服務	100.00	100.00	100.00	-

3. 未列入合併財務報表之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

5. 重大限制：無。

6. 對本公司及子公司具重大性之非控制權益之子公司：無。

#### (四) 外幣換算

各合併個體之個別財務報表係以該個體所處主要經濟環境之功能性貨幣編製表達。編製合併財務報表時，各合併個體之營運成果及財務狀況予以換算為新台幣(即本公司之功能性貨幣及合併報表之表達貨幣)。

編製各合併個體之個別財務報表時，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。

為編製合併財務報表，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。

#### (五) 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。

本公司及子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。

本公司及子公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (六)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。

#### (七)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。

#### (八)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。

#### (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及子公司，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.本公司及子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)無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損損失列示。攤銷金額係依直線法按估計耐用年限攤銷或經濟效益、有效年限或合約年限攤銷。

估計耐用年限及攤銷方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

#### (十一)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。若可按合理一致之基礎分攤時，共用資產亦分攤至個別之現金產生單位，否則，則分攤至按可以合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

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。

#### (十二)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。

### (十三)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

A.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。

B.期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整。

C.子公司亦參加中國大陸各地方政府設立之退休福利計畫，該福利計畫係屬確定提撥計畫。該子公司於提撥時認列為費用後，不再承擔或給付員工之退休福利，而係由中國大陸各地方政府負責承擔或給付具退休資格員工之退休福利。

#### 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。

#### (十四) 股份基礎給付協議

給與員工之股份基礎給付獎勵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勵之非既得條件，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。

#### (十五) 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合併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。
4. 因出售土地所產生之土地增值稅，屬出售土地所得而產生之稅負，應於當期發生時認列於所得稅費用項下。
5. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益計算，並配合前述政策揭露相關資訊。

#### (十六) 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。

## (十七)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分紅。惟具反稀釋作用之潛在普通股並不予列入計算。

## (十八)營運部門

本公司及子公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本公司及子公司編製本合併財務報表時，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：

### 重要會計估計及假設

本公司及子公司所作之會計估計係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，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明：

#### 1. 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，且本公司及子公司定期檢視估計之合理性。

#### 2. 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，本公司及子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。

#### 3. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司及子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，本公司及子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。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

#### 4. 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。本公司及子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。另本公司及子公司定期檢視估計之合理性。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
庫存現金及週轉金	\$1,126	\$854	\$890
銀行存款	516,083	389,110	312,854
合計	\$517,209	\$389,964	\$313,744

1. 本公司及子公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司及子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. 本公司及子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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應收票據	\$18,932	\$11,348	\$8,349
減：備抵呆帳	-	(23)	(17)
合計	\$18,932	\$11,325	\$8,332

### (三)應收帳款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應收帳款	\$300,171	\$468,317	\$205,073
減：備抵呆帳	(1,034)	(640)	(869)
合計	\$299,137	\$467,677	\$204,204

1. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
30天內	\$13,589	\$8,690	\$18,020
31-90天	29,902	2,316	783
91-180天	2,111	-	167
180天以上	2,738	2,270	626
合計	\$48,340	\$13,276	\$19,596

2.本公司及子公司之應收帳款為未逾期且未減損者依據本公司及子公司之授信標準的信用品質資訊如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
群組1	\$1,935	\$27,428	\$2,119
群組2	160,461	229,039	83,740
群組3	89,435	198,574	99,618
合計	\$251,831	\$455,041	\$185,477

群組1：新客戶(首次交易迄今短於6個月)/政府機構/公立學校

群組2：現有客戶(首次交易迄今超過6個月)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、公開發行/私校/財團法人、未公開發行/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)減損負債準備	394	(417)
9月30日	\$1,034	\$869

4.本公司及子公司之應收帳款於民國 105 年 9 月 30 日、民國 104 年 12 月 31 日及民國 104 年 9 月 30 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.本公司及子公司之應收帳款並未持有任何的擔保品。

#### (四)存貨

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
商品存貨	\$73,410	\$65,771	\$115,592
寄存品	377,477	278,779	405,545
小計	\$450,887	\$344,550	\$521,137
備抵存貨跌價及呆滯損失	(19,508)	(19,537)	(12,285)
合計	\$431,379	\$325,013	\$508,852

當期認列之存貨相關費損：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
出售存貨成本	\$264,782	\$217,372	\$754,605	\$814,826
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(956)	(3,724)	(30)	2,679
與存貨相關之銷貨成本	263,826	213,648	754,575	817,505
勞務成本及其他	15,193	16,081	49,825	47,699
營業成本合計	\$279,019	\$229,729	\$804,400	\$865,204

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.本公司及子公司未有將存貨提供質押之情形。

(五)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	\$3,086	\$22,764	\$299,513
累計折舊及減損	-	(31,593)	(2,089)	(11,741)	(45,423)
合計	\$207,450	\$34,620	\$997	\$11,023	\$254,090
<u>105年</u>					
1月1日	\$207,450	\$34,620	\$997	\$11,023	\$254,090
增添	-	1,267	-	3,592	4,859
處分	-	-	-	(264)	(264)
折舊費用	-	(1,402)	(312)	(3,502)	(5,216)
匯率影響數	-	-	(1)	(3)	(4)
9月30日	\$207,450	\$34,485	\$684	\$10,846	\$253,465
<u>105年9月30日</u>					
成本	\$207,450	\$67,480	\$2,760	\$21,731	\$299,421
累計折舊及減損	-	(32,995)	(2,076)	(10,885)	(45,956)
合計	\$207,450	\$34,485	\$684	\$10,846	\$253,465

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他	合 計
<u>104年1月1日</u>					
成本	\$207,450	\$73,365	\$5,244	\$25,011	\$311,070
累計折舊及減損	-	(36,930)	(4,232)	(12,560)	(53,722)
合計	\$207,450	\$36,435	\$1,012	\$12,451	\$257,348
<u>104年</u>					
1月1日	\$207,450	\$36,435	\$1,012	\$12,451	\$257,348
增添	-	-	-	1,872	1,872
處分	-	-	-	(1,035)	(1,035)
折舊費用	-	(1,364)	(513)	(3,981)	(5,858)
淨兌換差額	-	-	-	1	1
9月30日	\$207,450	\$35,071	\$499	\$9,308	\$252,328
<u>104年9月30日</u>					
成本	\$207,450	\$66,327	\$3,289	\$20,991	\$298,057
累計折舊及減損	-	(31,256)	(2,790)	(11,683)	(45,729)
合計	\$207,450	\$35,071	\$499	\$9,308	\$252,328

本公司及子公司以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

#### (六)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 年及民國 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 105 年及民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日止依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 3,743 仟元、4,084 仟元、11,553 仟元及 12,388 仟元。

2.(1)本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定福利退休辦法，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。民國 105 年及民國 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 105 年及民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之退休金分別為 114 仟元、147 仟元、344 仟元及 441 仟元，截至民國 105 年及民國 104 年 9 月 30 日止提存至台灣銀行之退休準備金專戶餘額分別為 77,060 仟元及 80,587 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)本公司於民國 105 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 2,042 仟元。

3.本公司之大陸子公司，係依據當地政府規定之退休辦法，依當地雇員薪資提撥養老保險金。該等公司除年度提撥外，無進一步義務。

#### (七)負債準備

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
產品保固—流動	\$87,073	\$118,450	\$95,881
產品保固—非流動	35,892	51,447	45,071
合計	\$122,965	\$169,897	\$140,952

#### (八)其他流動負債

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
預收貨款	\$323,952	\$258,224	\$192,078
其他	5,584	20,017	6,727
合計	\$329,536	\$278,241	\$198,805

#### (九)股本

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
額定股本	\$600,000	\$600,000	\$600,000
已發行股本	\$461,800	\$420,000	\$420,000

- 1.截至民國 105 年 9 月 30 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為 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)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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
資本公積-發行溢價	\$300,320	\$204,180	\$204,180
資本公積-員工認股權	11,654	9,741	9,741
合 計	\$311,974	\$213,921	\$213,921

#### (十一)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) 依本公司章程第十九條及第二十條規定，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（十五）。

### (十二) 營業收入

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
銷貨收入	\$383,853	\$318,334	\$1,109,235	\$1,183,310
勞務收入及其他	59,467	52,393	180,337	159,476
合計	\$443,320	\$370,727	\$1,289,572	\$1,342,786

### (十三) 其他利益及損失

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換利益（損失）	\$661	\$(761)	\$1,584	\$(620)
處份及報廢不動產、廠房及設備利益 （損失）	179	184	179	184
其他	-	15	-	-
合計	\$840	\$(562)	\$1,763	\$(436)

(十四)依性質分類之費用

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
商品存貨之變動	\$263,826	\$213,648	\$754,575	\$817,505
勞務成本及其他營業成本	15,193	16,081	49,825	47,699
員工福利費用	100,372	98,358	304,800	316,453
折舊及攤銷費用	1,680	1,877	5,218	5,860
其他費用	25,941	31,048	71,733	80,852
營業成本及費用合計	<u>\$407,012</u>	<u>\$361,012</u>	<u>\$1,186,151</u>	<u>\$1,268,369</u>

(十五)員工福利費用

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
薪資費用	\$88,135	\$91,160	\$266,092	\$280,563
勞健保費用	6,085	508	19,749	15,414
退休金	3,857	4,231	11,897	12,829
其他用人費用	2,295	2,459	7,062	7,647
合計	<u>\$100,372</u>	<u>\$98,358</u>	<u>\$304,800</u>	<u>\$316,453</u>

- 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 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 105 年及民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為\$4,436、\$705、\$12,135 及\$5,365 仟元；董監酬勞估列金額分別為\$883、\$141、\$2,423 及\$1,073 仟元，前述金額帳列薪資費用科目。民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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。經股東會決議之民國 104 年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.本公司董事會通過及股東會決議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。

## (十六)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7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
當期所得稅：				
當期所得稅產生之應付所得稅	\$(8,846)	\$(757)	\$(26,232)	\$(12,162)
未分配盈餘加徵10%	-	357	(635)	(1,078)
國外扣繳稅額(不得扣抵數)	23	-	(51)	-
當期所得稅(費用)總額	<u>(8,823)</u>	<u>(400)</u>	<u>(26,918)</u>	<u>(13,240)</u>
遞延所得稅：				
暫時性差異之原始產生及迴轉	1,832	(1,159)	6,991	(1,079)
遞延所得稅(費用)總額	<u>1,832</u>	<u>(1,159)</u>	<u>6,991</u>	<u>(1,079)</u>
所得稅(費用)利益	<u>\$ (6,991)</u>	<u>\$ (1,559)</u>	<u>\$ (19,927)</u>	<u>\$ (14,319)</u>

(2)與其他綜合損益相關之所得稅(費用)利益金額：無。

### 2.所得稅費用與會計利潤關係

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$6,501	\$2,062	18,590	\$13,557
按稅法規定剔除項目之所得稅影響數	2,345	(1,305)	7,642	(1,395)
暫時性差異之產生及迴轉	(1,832)	1,159	(6,991)	1,079
未分配盈餘加徵10%	-	(357)	635	1,078
國外扣繳稅額(不得扣抵數)	(23)	-	51	-
所得稅費用(利益)	<u>\$6,991</u>	<u>\$1,559</u>	<u>\$19,927</u>	<u>\$14,319</u>

3.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。

### 4.未分配盈餘相關資訊

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
87年度以後	<u>\$112,885</u>	<u>\$166,641</u>	<u>\$81,180</u>

5.兩稅合一相關資訊

(1)股東可扣抵稅額

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
本公司	\$23,624	\$37,753	\$15,976

(2)盈餘分配之稅額扣抵比率

	104年度(實際)	103年度(實際)
本公司	22.02%	22.25%

(十七)每股盈餘

	105年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流 通在外股數 (仟股)	每股盈餘 稅後
基本每股盈餘			
歸屬於普通股股東之本期淨利(淨損)	\$30,705	42,322	\$0.73
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	81	
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	\$30,705	42,403	\$0.72
	104年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數 (仟股)	每股盈餘 稅後
基本每股盈餘			
歸屬於普通股股東之本期淨利(淨損)	\$9,129	42,000	\$0.22
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	252	
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	\$9,129	42,252	\$0.22

	105年1月1日至9月30日		
	加權平均流通		
	稅後金額	在外股數 (仟股)	每股盈餘 稅 後
基本每股盈餘			
歸屬於普通股股東之本期淨利(淨損)	\$87,338	42,322	\$2.06
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	371	
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	\$87,338	42,693	\$2.05

	104年1月1日至9月30日		
	加權平均流通		
	稅後金額	在外股數 (仟股)	每股盈餘 稅 後
基本每股盈餘			
歸屬於普通股股東之本期淨利(淨損)	\$61,985	42,000	\$1.48
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	380	
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	\$61,985	42,380	\$1.46

計算稀釋每股盈餘時，員工分紅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。於正式決議員工分紅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.銷貨收入

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
母公司	\$13,286	\$7,462	\$38,777	\$27,764
關聯企業	\$784	\$-	\$2,038	\$-

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7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
母公司	\$154	\$463	\$463	\$463
關聯企業	\$8	\$10	\$23	\$10

#### 3.租金支出

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
母公司	\$113	\$324	\$340	\$324

#### 4.應收帳款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
母公司	\$7,183	\$4,507	\$2,554
關聯企業	631	-	-
合計	\$7,814	\$4,507	\$2,554

#### 5.其他應收款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
母公司	\$162	\$54	\$463
關聯企業	-	-	10
合計	\$162	\$54	\$473

6. 預付租金

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
母公司	\$113	\$-	\$-

7. 存出保證金

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
母公司	\$38	\$38	\$-

8. 其他應付款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
母公司	\$-	\$79	\$324

9. 其他預收款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
母公司	\$154	\$-	\$-
關聯企業	\$8	\$-	\$-

10. 存入保證金

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
母公司	\$54	\$54	\$-
關聯企業	\$3	\$3	\$-

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
母公司	\$8,967	\$13,826	\$31,920	\$44,350

八、質押之資產

本公司及子公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
不動產、廠房及設備-土地	\$-	\$190,702	\$190,702
不動產、廠房及設備-建築	-	30,231	30,426
其他非流動資產-存出保證金	30,396	496	496
合計	\$30,396	\$221,429	\$221,624

1. 質押資產係以帳面淨額表達。

2. 本公司及子公司質押資產之土地房屋為借款之擔保品；存出保證金為履保金及保固金。

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### (一)或有事項

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
1.購案而開立之應付保證票據	\$4,132	\$22,409	\$1,463
2.向國外購買商品等已開信用狀尚未使用 餘額	USD\$743 JPY\$3,524	\$-	USD\$52 JPY\$5,000
3.工程保證所開立之保證書金額	\$61,709	\$82,690	\$154,443
4.台北關稅局先放後稅所開立之保證書金額	\$3,000	\$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

本公司及子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9月30日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$517,209	\$517,209
應收票據	18,932	18,932
應收帳款(含關係人)	306,951	306,951
其他應收款(含關係人)	1,780	1,780
其他金融資產	133,074	133,074
合計	\$977,946	\$977,946



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	\$389,964	\$389,964
應收票據	11,325	11,325
應收帳款（含關係人）	472,184	472,184
其他應收款（含關係人）	218	218
其他金融資產	128,589	128,589
合計	\$1,002,280	\$1,002,280

104年9月30日

	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$313,744	\$313,744
應收票據	8,332	8,332
應收帳款（含關係人）	206,758	206,758
其他應收款（含關係人）	10,082	10,082
其他金融資產	105,650	105,650
合計	\$644,566	\$644,566

105年9月30日

	帳面金額	公允價值
金融負債：		
應付票據	\$3,609	\$3,609
應付帳款（含關係人）	407,288	407,288
其他應付款（含關係人）	107,444	107,444
其他金融負債	264	264
合計	\$518,605	\$518,605

	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）	132,091	132,091
其他金融負債	264	264
合計	\$553,871	\$553,871

	104年9月30日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
應付票據	\$3,533	\$3,533
應付帳款（含關係人）	517,931	517,931
其他應付款（含關係人）	95,678	95,678
其他金融負債	207	207
合計	\$617,349	\$617,349

## 2.財務風險管理政策

(1)本公司及子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。本公司及子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及子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及子公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司及子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

- 本公司及子公司於報導期間結束日之外幣計價貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額如下：

	金融資產		
	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
美金	\$1,860	\$1,129	\$4,763
日幣	1,105	1,615	209
歐元	60	65	65
人民幣	330	-	-
	金融負債		
	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
美金	\$1,253	\$2,437	\$4,861
日幣	-	5,000	13,595
英鎊	-	-	1

##### ● 匯率敏感度分析

本公司及子公司主要受到美金、日幣、歐元及人民幣匯率波動之影響。

敏感度分析係考量流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算匯率以匯率變動 5% 予以調整。敏感度分析之範圍包括非以債權人或借款人功能性貨幣計價之外部借款。下表之金額係表示當新台幣相對於各相關外幣升值 5% 時，將使淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 5% 時，其對淨利將有類似但反向之影響。

105年9月30日(註)			
美金影響	日幣影響	歐元影響	人民幣影響
952	17	105	77

註. 主係依本公司及子公司於報導期間結束日流通在外美金、日幣、歐元及人民幣計價之現金及約當現金、應收帳款及應付帳款之影響。

- 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及子公司之政策進行匯率風險管理。

## 利率風險

- 本公司及子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。
- 本公司及子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，本公司及子公司民國105年及民國104年1月1日至9月30日之淨利將隨之增減，主要係因本公司及子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.信用風險係本公司及子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。本公司及子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.本公司及子公司管理流動性風險之目標，係為確保本公司及子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，本公司及子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.下表係本公司及子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9月30日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
應付票據	\$3,592	\$17	\$-	\$-
應付帳款(含關係人)	403,874	3,282	132	-
其他應付款	107,444	-	-	-

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	132,091	-	-	-

非衍生金融負債

104年9月30日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
應付票據	\$3,533	\$-	\$-	\$-
應付帳款(含關係人)	517,931	-	-	-
其他應付款(含關係人)	95,678	-	-	-

衍生金融負債

本公司及子公司民國105年9月30日、民國104年12月31日及民國104年9月30日無操作衍生金融負債。

(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。本公司及子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.本公司及子公司於民國105年9月30日、民國104年12月31日及民國104年9月30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

1.基本資料:

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	\$1,133	100%	\$1,133 (2)	\$12,324	\$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	\$578,885

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核閱之財務報表
  - 3. 其他。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。



(四)母子公司間之業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產之比率 (註三)
0	互動國際數位股份有限公司	華琦通訊設備(上海)有限公司	1	營業收入	966	按一般交易條件	0.07%

註一：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。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：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。

註四：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

#### 十四、部門資訊

本公司及子公司係以單一部門衡量部門績效及資源分配，故無營運部門別財務資訊之揭露。