

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)

民國一〇七年度及一〇六年度第二季

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、合併財務報表附註	
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 ~ 11
四、重大會計政策之彙總說明	11 ~ 18
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
六、重要會計項目之說明	19 ~ 31
七、關係人交易	31 ~ 32
八、質押之資產	32
九、重大或有負債及未認列之合約承諾	33
十、重大之災害損失	33
十一、重大之期後事項	33
十二、其他	33 ~ 40
十三、附註揭露事項	
(一)重大交易事項相關資訊	41 ~ 42
(二)轉投資事業相關資訊	42
(三)大陸投資資訊	43
(四)母子公司間之業務關係及重要交易往來情形	44
十四、部門資訊	44

會計師核閱報告

互動國際數位股份有限公司 公鑒：

前言

互動國際數位股份有限公司及子公司民國一〇七年及民國一〇六年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇七年及民國一〇六年四月一日至六月三十日、民國一〇七年及民國一〇六年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、民國一〇七年及民國一〇六年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨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三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨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三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達互動國際數位股份有限公司及子公司民國一〇七年及民國一〇六年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一〇七年及民國一〇六年四月一日至六月三十日、民國一〇七年及民國一〇六年一月一日至六月三十日之合併財務績效，暨民國一〇七年及民國一〇六年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

強調事項-新會計準則之適用

如合併財務報表附註三所述，互動國際數位股份有限公司及子公司自民國一〇七年一月一日起適用國際財務報導準則第九號「金融工具」及第十五號「客戶合約之收入」，並選擇不重編比較期間之合併財務報表。本會計師未因此而修正核閱結論。

立本台灣聯合會計師事務所

會計師：

劉克宜

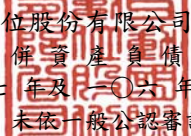
會計師：

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 一〇七 年 八 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
 中華民國一〇七年及一〇六年六月三十日
 (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	107年6月30日	%	106年12月31日	%	106年6月30日	%	代碼	負債及股東權益	附註	107年6月30日	%	106年12月31日	%	106年6月30日	%
11XX	流動資產								21XX	流動負債							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$659,524	31.02	\$721,933	38.38	\$786,301	39.84	2130	合約負債-流動	六(十五)	\$218,740	10.29	\$-	-	\$-	-
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六(二)	34,739	1.63	45,218	2.40	-	-	2150	應付票據		3,596	0.17	1,640	0.09	3,408	0.17
1150	應收票據淨額	六(三)	24,738	1.16	24,782	1.32	14,321	0.73	2170	應付帳款		411,160	19.34	342,894	18.23	335,320	16.99
1170	應收帳款淨額	六(四)	295,843	13.92	209,001	11.11	215,455	10.92	2200	其他應付款	六(八)	253,785	11.94	129,548	6.89	278,737	14.12
1180	應收帳款淨額-關係人淨額	七	9,641	0.45	8,114	0.43	4,139	0.21	2230	本期所得稅負債		24,497	1.15	25,555	1.36	16,366	0.83
1200	其他應收款		245	0.01	328	0.02	278	0.01	2250	負債準備-流動	六(十)	153,526	7.22	135,777	7.22	112,911	5.72
130X	存貨	六(五)	339,161	15.95	207,925	11.05	264,720	13.41	2300	其他流動負債	六(十一)	9,282	0.44	145,647	7.74	232,849	11.81
1410	預付款項	六(六)	355,144	16.71	256,965	13.66	270,225	13.69	21XX	小計		1,074,586	50.55	781,061	41.53	979,591	49.64
1470	其他流動資產		35,138	1.66	33,040	1.77	32,635	1.66	25XX	非流動負債							
11XX	小計		1,754,173	82.51	1,507,306	80.14	1,588,074	80.47	2550	負債準備-非流動	六(十)	64,405	3.03	44,905	2.39	37,968	1.92
									2570	遞延所得稅負債		41	-	95	0.01	1	-
									2600	其他非流動負債		9,822	0.47	10,141	0.53	16,092	0.82
									25XX	小計		74,268	3.50	55,141	2.93	54,061	2.74
									2XXX	負債合計		1,148,854	54.05	836,202	44.46	1,033,652	52.38
									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(七)	252,771	11.89	254,784	13.55	255,702	12.96	3100	股本	六(十二)						
1780	無形資產		7	-	8	-	9	-	3110	普通股股本		461,800	21.72	461,800	24.55	461,800	23.40
1840	遞延所得稅資產		38,542	1.81	28,085	1.49	22,557	1.14	3200	資本公積	六(十三)	311,974	14.67	311,974	16.59	311,974	15.81
1900	其他非流動資產		80,419	3.79	90,648	4.82	107,243	5.43	3300	保留盈餘							
15XX	小計		371,739	17.49	373,525	19.86	385,511	19.53	3310	法定盈餘公積		110,479	5.20	93,813	4.99	93,813	4.75
									3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	六(十四)	92,739	4.36	176,976	9.41	72,518	3.67
									3400	其他權益		66	-	66	-	(172)	(0.01)
									31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		977,058	45.95	1,044,629	55.54	939,933	47.62
									3XXX	權益總計		977,058	45.95	1,044,629	55.54	939,933	47.62
1XXX	資產總計		\$2,125,912	100.00	\$1,880,831	100.00	\$1,973,585	100.00	3X2X	負債及權益總計		\$2,125,912	100.00	\$1,880,831	100.00	\$1,973,585	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
 中華民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日
 (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	107年第二季	%	106年第二季	%	107年前二季	%	106年前二季	%
4000	營業收入	六(十五)	\$331,902	100.00	\$345,179	100.00	\$733,756	100.00	\$855,817	100.00
5000	營業成本	六(五)	(179,534)	(54.09)	(194,340)	(56.30)	(410,595)	(55.96)	(539,944)	(63.09)
5900	營業毛利		152,368	45.91	150,839	43.70	323,161	44.04	315,873	36.91
5950	營業毛利淨額		152,368	45.91	150,839	43.70	323,161	44.04	315,873	36.91
6000	營業費用									
6100	推銷費用		(86,448)	(26.05)	(87,667)	(25.40)	(174,693)	(23.81)	(177,019)	(20.68)
6200	管理費用		(26,362)	(7.94)	(29,358)	(8.51)	(58,308)	(7.95)	(62,804)	(7.34)
6450	預期信用減損損失(利益)		(131)	(0.04)	-	-	(414)	(0.05)	-	-
6000	小 計		(112,941)	(34.03)	(117,025)	(33.90)	(233,415)	(31.81)	(239,823)	(28.02)
6900	營業利益(損失)		39,427	11.88	33,814	9.80	89,746	12.23	76,050	8.89
7000	營業外收入及支出									
7010	其他收入		946	0.28	1,012	0.29	3,090	0.42	2,017	0.24
7020	其他利益及損失	六(十六)	(943)	(0.28)	263	0.08	1,736	0.24	(494)	(0.06)
7050	財務成本		(64)	(0.02)	(26)	(0.01)	(93)	(0.01)	(87)	(0.02)
7000	營業外收入及支出合計		(61)	(0.02)	1,249	0.36	4,733	0.65	1,436	0.16
7900	稅前淨利(淨損)		39,366	11.86	35,063	10.16	94,479	12.88	77,486	9.05
7950	所得稅(費用)利益	六(十九)	(7,878)	(2.37)	(6,059)	(1.76)	(14,273)	(1.95)	(13,469)	(1.57)
8000	繼續營業單位本期淨利(淨損)		31,488	9.49	29,004	8.40	80,206	10.93	64,017	7.48
8200	本期淨利(淨損)		31,488	9.49	29,004	8.40	80,206	10.93	64,017	7.48
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		(226)	(0.07)	239	0.07	-	-	(349)	(0.04)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(226)	(0.07)	239	0.07	-	-	(349)	(0.04)
8500	本期綜合損益總額		31,262	9.42	29,243	8.47	80,206	10.93	63,668	7.44
8600	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主		31,488	9.49	29,004	8.40	80,206	10.93	64,017	7.48
	合 計		31,488	9.49	29,004	8.40	80,206	10.93	64,017	7.48
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		31,262	9.42	29,243	8.47	80,206	10.93	63,668	7.44
	合 計		\$31,262	9.42	\$29,243	8.47	\$80,206	10.93	\$63,668	7.44
	每股盈餘(元)：	六(二十)								
9710	繼續營業單位損益		\$0.68		\$0.63		\$1.74		\$1.39	
9750	基本每股盈餘(元)		\$0.68		\$0.63		\$1.74		\$1.39	
9850	稀釋每股盈餘(元)		\$0.68		\$0.63		\$1.72		\$1.37	

請參閱後附合併財務報表附註

負責人：

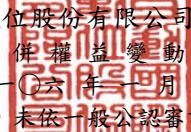


經理人：



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
 中華民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日
 (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 106 年 1 月 1 日 餘額	\$461,800	\$311,974	\$77,777	\$186,167	\$177	\$1,037,895	\$0	\$1,037,895
105 年度盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	16,036	(16,036)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(161,630)	-	(161,630)	-	(161,630)
106 年前二季本期稅後淨利	-	-	-	64,017	-	64,017	-	64,017
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(349)	(349)	-	(349)
民國 106 年 6 月 30 日 餘額	\$461,800	\$311,974	\$93,813	\$72,518	\$(172)	\$939,933	\$0	\$939,933
民國 107 年 1 月 1 日 餘額	\$461,800	\$311,974	\$93,813	\$176,976	\$66	\$1,044,629	\$0	\$1,044,629
106 年度盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	16,667	(16,667)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(147,776)	-	(147,776)	-	(147,776)
107 年前二季本期稅後淨利	-	-	-	80,206	-	80,206	-	80,206
千元尾差	-	-	(1)	-	-	(1)	-	(1)
民國 107 年 6 月 30 日 餘額	\$461,800	\$311,974	\$110,479	\$92,739	\$66	\$977,058	\$0	\$977,058

請參閱後附合併財務報表附註

負責人：

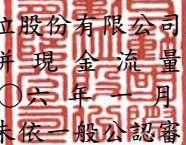


經理人：



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
 中華民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日
 (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	107 年 前 二 季	106 年 前 二 季
營業活動之現金流量		
繼續營業單位稅前淨利(淨損)	\$94,479	\$77,486
合併總損益	94,479	77,486
調整項目:		
收益費損項目		
折舊費用	3,463	3,340
攤銷費用	1	1
預期信用減損損失(利益)數	414	-
透過損益按公允價值衡量金融資產(負債)之淨損益	(660)	-
利息費用	93	87
利息收入	(554)	(581)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(225)	86
處分投資損失(利益)	(1,567)	(196)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
持有供交易之金融資產(增加)減少	12,706	196
應收票據(增加)減少	44	(9,656)
應收帳款(增加)減少	(87,255)	124,650
應收帳款-關係人(增加)減少	(1,527)	3,034
其他應收款(增加)減少	82	192
存貨(增加)減少	(131,237)	142,847
預付費用(增加)減少	(2,466)	(1,015)
預付款項(增加)減少	(95,713)	(1,035)
其他流動資產(增加)減少	(2,097)	(382)
合約負債增加(減少)	77,833	-
應付票據增加(減少)	1,955	1,094
應付帳款增加(減少)	68,265	(112,265)
其他應付款增加(減少)	(23,539)	(21,181)
負債準備增加(減少)	37,249	12,272
預收款項增加(減少)	309	39,986
其他流動負債增加(減少)	4,235	501
淨確定福利負債增加(減少)	(611)	(728)
收取之利息	554	581
支付利息	(93)	(87)
退還(支付)之所得稅	(25,843)	(18,424)
營業活動之淨現金流入(流出)	(71,705)	240,803
投資活動之現金流量		
取得不動產、廠房及設備	(1,450)	(5,572)
處分不動產、廠房及設備	225	664
存出保證金減少	10,230	12,085
其他非流動資產增加	-	(18)
投資活動之淨現金流入(流出)	9,005	7,159
籌資活動之現金流量		
存入保證金減少	-	(48)
其他非流動負債增加	291	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	291	(48)
匯率變動對現金及約當現金之影響	-	(346)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(62,409)	247,568
期初現金及約當現金餘額	721,933	538,733
期末現金及約當現金餘額	\$659,524	\$786,301

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子公司
合併財務報表附註
中華民國一〇七年及一〇六年六月三十日
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。本公司及子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

本合併財務報表已於民國107年8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：

下表彙列金管會認可之民國107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及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	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15號「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「未實現損失之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「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107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
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

除下列所述外，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：

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」(IFRS 9)

- (1) 金融資產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；金融負債則以攤銷後成本衡量或透過損益按公允價值衡量。
- (2) 減損評估採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以認列12個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失。

2. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」(IFRS 15)

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。

3.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);如何決定企業為主要人(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。

4.本公司及子公司選擇初次適用日(民國107年1月1日)認列IFRS 9及IFRS 15之累積影響數,不重編比較期間。採用IFRS 9及IFRS 15對合併報表之影響說明如下:

(1)IFRS 9

於適用金管會認可之民國107年IFRS版本時,本公司及子公司所持有之透過損益按公允價值衡量之金融資產,於IFRS9仍分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產,對民國107年1月1日之財務報表無影響。

(2)IFRS 15

國際財務報導準則第15號之適用並未對本公司及子公司收入認列產生重大影響。對於部份合約,於移轉商品前或簽約時即先向客戶收取部分對價,本公司及子公司須承擔後續履約之義務,於民國107年1月1日以後,依IFRS15之規定應認列為合約負債,與民國107年1月1日以前認列為其他流動負債不同。本公司及子公司於民國107年1月1日自其他流動負債重分類至合約負債之金額為140,908仟元;另若繼續適用國際會計準則第18號之規定,則民國107年6月30日之其他流動負債將增加218,740仟元,而合約負債將減少218,740仟元。

IFRS15對具有已滿足履約義務惟仍未具無條件收取對價之權利者認列合約資產,與民國107年1月1日以前認列應收帳款之作法不同。本公司及子公司於民國107年1月1日自應收帳款重分類至合約資產金額為1,933仟元;另若繼續適用國際會計準則第18號之規定,對民國107年6月30日之應收帳款及合約資產無影響。

(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:

下表彙列金管會認可之民國108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9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108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19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108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23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，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，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於12個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

(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：

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可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17號「保險合約」	民國110年1月1日

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。

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，相關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)按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及負債。
- (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。

3.本公司及子公司於民國107年1月1日初次適用IFRS9及IFRS15，係採用簡易追溯，並未重編民國106年度之財務報表及附註。民國106年度係依據國際會計準則第39號、國際會計準則第11號、國際會計準則第18號及其相關解釋及解釋公告編製。

(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.列入合併財務報表之子公司：

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
			107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6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)透過損益按公允價值衡量之金融資產

107年

透過損益按公允價值衡量之金融資產係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。本公司及子公司對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。本公司及子公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益；後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入及股利金額能可靠衡量時，本公司及子公司於損益認列股利收入。

106年

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本公司及子公司於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

(1) 係混合(結合)合約；或

(2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

(3) 係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。

2. 本公司及子公司對於符合交易慣例之持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(八) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取對價之權利。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司及子公司係以原始發票金額衡量。

(九) 金融資產減損

本公司及子公司於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產(包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產)，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按12個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

應收帳款、票據及合約資產針對客戶營運狀況及償債能力，個別評估是否發生減損跡象。未存在減損跡象且非屬重大之應收帳款、票據及合約資產，依信用損失歷史經驗，根據客戶類型及信用評等之差異，使用適當之分組方式，合理評估應收帳款、票據及合約資產減損發生率作為提列備抵損失之依據。

(十) 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。

(十一) 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。

(十二) 非金融資產減損

於報導期間結束日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(十三) 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。

(十四) 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。

(3) 子公司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. 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

107 年

1. 本公司及子公司與客戶合約之收入主要為系統整合之專案性業務，於所承諾之商品或勞務移轉控制予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司及子公司係以合約或訂單之約定價格考量銷貨退回或折讓後作為收入認列之基礎，所認列之累計收入金額係以高度很有可能不會發生重大迴轉之部份為限。
2. 商品或勞務已移轉控制予客戶，惟仍未具有無條件收取對價之權利者，認列合約資產及收入；已向客戶收取部分對價，尚須承擔續後提供商品或勞務之義務者，則係認列合約負債，並於續後滿足履約義務時轉列收入。

106年

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

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 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酬勞。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：

(一)收入認列

銷貨收入係於所承諾之商品或勞務移轉控制予客戶而滿足履約義務時認列。相關退貨及折讓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。

(二)存貨評價

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。此外存貨評價主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

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
庫存現金及週轉金	\$623	\$673	\$852
銀行存款	658,901	721,260	785,449
合計	<u>\$659,524</u>	<u>\$721,933</u>	<u>\$786,301</u>

- 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)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
上市櫃股票	\$36,162	\$-	\$-
評價調整	(1,423)	-	-
合計	\$34,739	\$-	\$-
持有供交易之金融資產			
上市櫃股票	-	\$47,710	\$-
評價調整	-	(2,492)	-
合計	\$-	\$45,218	\$-

(三)應收票據

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應收票據	\$24,738	\$24,782	\$14,321

(四)應收帳款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應收帳款	\$296,628	\$209,372	\$216,226
減：備抵損失	(785)	(371)	(771)
合計	\$295,843	\$209,001	\$215,455

107年

1.本公司及子公司應收帳款之帳齡分析如下：

應收帳款	未逾期	逾期30天內	逾期31~90天	逾期91~180天	合計
<u>107年6月30日</u>					
帳面價值總額	\$284,705	\$11,593	\$330	\$-	\$296,628
備抵損失	(731)	(54)	-	-	(785)
攤銷後成本	\$283,974	\$11,539	\$330	\$-	\$295,843

2.本公司及子公司之應收帳款備抵損失之變動如下：

	107年1月1日至6月30日
期初餘額(IAS 39)	\$371
適用IFRS 9調整數	-
期初餘額(IFRS 9)	371
減損損失提列	414
期末餘額(IFRS 9)	\$785

106年

1.本公司及子公司之應收帳款已逾期但未減損之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年6月30日
30天內	\$9,084	\$8,583
31-90天	376	884
91-180天	2,106	2,639
180天以上	-	616
合計	\$11,566	\$12,722

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：

	106年12月31日	106年6月30日
群組1	\$23,547	\$6,980
群組2	99,994	81,626
群組3	74,265	114,898
合計	\$197,806	\$203,504

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：

	106年1月1日至6月30日
期初餘額	\$707
本期提列(迴轉)減損	64
期末餘額	\$771

4.本公司及子公司之應收帳款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。

(五)存貨

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
商品存貨	\$116,348	\$129,917	\$71,310
寄存品	240,518	100,517	209,951
小計	356,866	230,434	281,261
備抵存貨跌價及呆滯損失	(17,705)	(22,509)	(16,541)
合計	\$339,161	\$207,925	\$264,720

當期認列之存貨相關費損：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
出售存貨成本	\$168,681	\$174,959	\$378,701	\$498,943
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(4,934)	6,742	(4,804)	6,595
與存貨相關之銷貨成本	163,747	181,701	373,897	505,538
勞務成本及其他	15,787	12,639	36,698	34,406
營業成本合計	\$179,534	\$194,340	\$410,595	\$539,944

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。

(六)預付款項

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
預付租金	\$3,889	\$1,525	\$3,666
預付貨款	53,436	32,534	34,296
預付購案成本	297,223	222,412	231,712
其他預付費用	596	494	551
合計	\$355,144	\$256,965	\$270,225

(七)不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	其他	合計
<u>107年1月1日</u>					
成本	\$207,450	\$70,566	\$827	\$24,593	\$303,436
累計折舊及減損	-	(34,279)	(441)	(13,932)	(48,652)
合計	\$207,450	36,287	\$386	\$10,661	\$254,784
<u>107年</u>					
1月1日	\$207,450	\$36,287	\$386	\$10,661	\$254,784
增添	-	-	-	1,450	1,450
折舊費用	-	(1,152)	(65)	(2,246)	(3,463)
6月30日	\$207,450	\$35,135	\$321	\$9,865	\$252,771
<u>107年6月30日</u>					
成本	\$207,450	\$70,566	\$828	\$24,421	\$303,265
累計折舊及減損	-	(35,431)	(507)	(14,556)	(50,494)
合計	\$207,450	\$35,135	\$321	\$9,865	\$252,771
<u>106年1月1日</u>					
成本	\$207,450	\$69,551	\$2,398	\$21,096	\$300,495
累計折舊及減損	-	(33,541)	(1,799)	(10,934)	(46,274)
合計	\$207,450	\$36,010	\$599	\$10,162	\$254,211
<u>106年</u>					
1月1日	\$207,450	\$36,010	\$599	\$10,162	\$254,221
增添	-	-	-	5,572	5,572
處分	-	-	-	(750)	(750)
折舊費用	-	(1,092)	(147)	(2,101)	(3,340)
匯率影響數	-	-	(1)	-	(1)
6月30日	\$207,450	\$34,918	\$451	\$12,883	\$255,702
<u>106年6月30日</u>					
成本	\$207,450	\$69,551	\$1,870	\$25,107	\$303,978
累計折舊及減損	-	(34,633)	(1,419)	(12,224)	(48,276)
合計	\$207,450	\$34,918	\$451	\$12,883	\$255,702

本公司及子公司未有將不動產、廠房及設備提供擔保之情形。

(八)其他應付款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應付薪資	\$48,055	\$79,986	\$57,586
應付股利	147,776	-	161,630
其他應付費用	57,954	49,562	59,521
合計	\$253,785	\$129,548	\$278,737

(九)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 107 年及民國 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 107 年及民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止依上開退休辦法認列之退休金成本分別為 3,641 仟元、3,779 仟元、7,288 仟元及 7,541 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 107 年及民國 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 107 年及民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之退休金分別為 90 仟元、59 仟元、180 仟元及 117 仟元；截至民國 107 年及民國 106 年 6 月 30 日止提存至台灣銀行之退休準備金專戶餘額分別為 85,570 仟元及 81,375 仟元。

(2)本公司於民國 107 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 1,906 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。

(十)負債準備

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
產品保固—流動	\$153,526	\$135,777	\$112,911
產品保固—非流動	64,405	44,905	37,968
合計	\$217,931	\$180,682	\$150,879

(十一)其他流動負債

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
預收貨款	\$308	\$140,908	\$227,104
其他	8,974	4,739	5,745
合計	\$9,282	\$145,647	\$232,849

(十二)股本

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
額定股本	\$600,000	\$600,000	\$600,000
已發行股本	\$461,800	\$461,800	\$461,800

- 1.截至民國 107 年 6 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.本公司為活化投資人之資金運用及提升股東權益報酬率，於民國 107 年 6 月 15 日經股東常會決議通過現金減資退還股東 92,360 仟元，銷除已發行股份 9,236 仟股，減資比率為 20%。本減資案業經主管機關核准，並訂定民國 107 年 7 月 24 日為減資基準日。

(十三)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：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
資本公積-發行溢價	\$300,320	\$300,320	\$300,320
資本公積-員工認股權	11,654	11,654	11,654
合計	\$311,974	\$311,974	\$311,974

(十四)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106年度盈餘分派議案業經股東會通過，故本財務報告業已反映應付股利。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（十八）。

(十五)營業收入

1.客戶合約收入

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
銷貨收入	\$277,119	\$289,212	\$613,582	\$737,757
勞務收入	54,783	55,967	120,174	118,060
合計	\$331,902	\$345,179	\$733,756	\$855,817

2.本公司及子公司自民國107年1月1日起採用國際財務準則第15號規定處理客戶合約之收入，民國107年4月1日至6月30日暨民國107年1月1日至6月30日與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1)收入細分

	107年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
收入認列時點：		
於某一時點	\$321,009	\$716,141
隨時間逐步認列	10,893	17,615
合計	<u>\$331,902</u>	<u>\$733,756</u>

(2)合約餘額

	107年6月30日	107年1月1日
合約資產	\$-	\$1,933
減：備抵損失	-	-
合計	<u>\$-</u>	<u>\$1,933</u>
合約負債	<u>\$218,740</u>	<u>\$140,908</u>

商品或勞務已移轉控制予客戶惟仍未具有無條件收取對價之權利者，認列合約資產；已向客戶收取部分對價尚須承擔續後提供商品或勞務之義務者，則認列合約負債，並於續後滿足履約義務時轉列收入。

(十六)其他利益及損失

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換利益(損失)	\$(1,018)	\$96	\$(716)	\$(604)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	-	-	225	(86)
處分投資利益(損失)	1,567	196	1,567	196
金融資產評價利益(損失)	(1,492)	(29)	660	-
合計	<u>\$(943)</u>	<u>\$263</u>	<u>\$1,736</u>	<u>\$(494)</u>

(十七)依性質分類之費用

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
商品存貨之變動	\$163,747	\$181,701	\$373,897	\$505,538
勞務成本及其他營業成本	15,787	12,639	36,698	34,406
員工福利費用	92,652	97,278	192,622	198,905
折舊及攤銷費用	1,694	1,761	3,464	3,341
其他費用	18,595	17,986	37,329	37,577
營業成本及費用合計	<u>\$292,475</u>	<u>\$311,365</u>	<u>\$644,010</u>	<u>\$779,767</u>

(十八)員工福利費用

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
薪資費用	\$80,780	\$84,896	\$167,796	\$172,984
勞健保費用	6,106	6,369	13,177	13,726
退休金	3,731	3,837	7,468	7,657
其他用人費用	2,035	2,176	4,181	4,538
合計	<u>\$92,652</u>	<u>\$97,278</u>	<u>\$192,622</u>	<u>\$198,905</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%，董事酬勞不高於2%。

2.本公司民國 107 年及民國 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 107 及民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞估列金額分別為 4,480 仟元、3,973 仟元、10,700 仟元及 8,763 仟元；董監酬勞估列金額分別為 900 仟元、787 仟元、2,140 仟元及 1,745 仟元，前述金額帳列薪資費用科目。民國 107 年及民國 106 年 1 月 1 日至 6 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。經董事會決議之民國 106 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 106 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。

(十九)所得稅

1.所得稅(費用)利益

(1)所得稅(費用)利益組成部分：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
當期所得稅：				
當期所得稅產生之應付所得稅	\$(9,728)	\$(6,764)	\$(24,666)	\$(16,408)
以前年度所得稅費用高(低)估數	7	-	7	-
國外扣繳稅額(不得扣抵數)	-	-	(125)	(168)
當期所得稅(費用)總額	<u>(9,721)</u>	<u>(6,764)</u>	<u>(24,784)</u>	<u>(16,576)</u>
遞延所得稅：				
暫時性差異之原始產生及迴轉	1,843	705	10,511	3,107
遞延所得稅(費用)總額	<u>1,843</u>	<u>705</u>	<u>10,511</u>	<u>3,107</u>
所得稅(費用)利益	<u><u>\$(7,878)</u></u>	<u><u>\$(6,059)</u></u>	<u><u>\$(14,273)</u></u>	<u><u>\$(13,469)</u></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

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$7,782	\$5,870	\$19,100	\$13,292
按稅法規定剔除項目之所得稅影響數	1,946	894	5,566	3,116
暫時性差異之產生及迴轉	(1,843)	(705)	(10,511)	(3,107)
以前年度所得稅費用(高)低估數	(7)	-	(7)	-
國外扣繳稅額(不得扣抵數)	-	-	125	168
所得稅費用	<u><u>\$7,878</u></u>	<u><u>\$6,059</u></u>	<u><u>\$14,273</u></u>	<u><u>\$13,469</u></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105年度。

4.營利事業所得稅稅率自民國107年1月1日起由17%調增至20%，相關稅率影響數已調整於民國107年1月1日至6月30日之財務報表中。

(二十)每股盈餘

	107年4月1日至6月30日		
	加權平均流通		每股盈餘 稅 後
	稅後金額	在外股數 (仟股)	
基本每股盈餘			
歸屬於普通股股東之本期淨利(淨損)	\$31,488	46,180	\$0.68
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	215	
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	\$31,488	46,395	\$0.68
	106年4月1日至6月30日		
	加權平均流通		每股盈餘 稅 後
	稅後金額	在外股數 (仟股)	
基本每股盈餘			
歸屬於普通股股東之本期淨利(淨損)	\$29,004	46,180	\$0.63
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	164	
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	\$29,004	46,344	\$0.63
	107年1月1日至6月30日		
	加權平均流通		每股盈餘 稅 後
	稅後金額	在外股數 (仟股)	
基本每股盈餘			
歸屬於普通股股東之本期淨利(淨損)	\$80,206	46,180	\$1.74
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	437	
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	\$80,206	46,617	\$1.72

	106年1月1日至6月30日		
	加權平均流通		每股盈餘 稅 後
	稅後金額	在外股數 (仟股)	
基本每股盈餘			
歸屬於普通股股東之本期淨利(淨損)	\$64,017	46,180	\$1.39
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	407	
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	\$64,017	46,587	\$1.37

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)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司及子公司關係
仲琦科技股份有限公司	母公司
仲琦科技(蘇州工業園區)有限公司	關聯企業
創基科技股份有限公司	關聯企業

(二)與關係人間之重大交易事項：

1.銷貨收入

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
母公司	\$13,114	\$13,278	\$21,045	\$20,296
關聯企業	705	(6)	829	481
合計	\$13,819	\$13,272	\$21,874	\$20,777

本公司及子公司銷貨予關係人，係依一般銷售條件（市場行情價格）辦理。

2. 租金收入

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
母公司	\$155	\$155	\$309	\$309
關聯企業	-	5	-	13
合計	\$155	\$160	\$309	\$322

3. 租金支出

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
母公司	\$114	\$114	\$227	\$227

4. 應收帳款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
母公司	\$9,060	\$7,454	\$4,139
關聯企業	581	660	-
合計	\$9,641	\$8,114	\$4,139

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
薪資及其他短期員工福利	\$7,789	\$7,308	\$25,164	\$24,770

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	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
其他非流動資產-存出保證金	\$-	\$496	\$496

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

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
1.購案而開立之應付保證票據	\$4,640	\$5,359	\$2,868
2.工程保證開立之保證書	\$172,192	\$46,187	\$48,172
3.台北關稅局先放後稅保證書	\$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

	107年6月30日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$659,524	\$659,524
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	34,739	34,739
應收票據	24,738	24,738
應收帳款(含關係人)	305,484	305,484
其他應收款	245	245
其他金融資產	110,418	110,418
合計	\$1,135,148	\$1,135,148

	106年12月31日(註)	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$721,933	\$721,933
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	45,218	45,218
應收票據	24,782	24,782
應收帳款(含關係人)	217,115	217,115
其他應收款	328	328
其他金融資產	120,647	120,647
合計	\$1,130,023	\$1,130,023
	106年6月30日(註)	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$786,301	\$786,301
應收票據	14,321	14,321
應收帳款(含關係人)	219,594	219,594
其他應收款	278	278
其他金融資產	137,226	137,226
合計	\$1,157,720	\$1,157,720
	107年6月30日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
合約負債-流動	\$218,740	\$218,740
應付票據	3,596	3,596
應付帳款	411,160	411,160
其他應付款	253,785	253,785
其他金融負債	261	261
合計	\$887,542	\$887,542

	106年12月31日(註)	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
應付票據	\$1,640	\$1,640
應付帳款	342,894	342,894
其他應付款	129,548	129,548
其他金融負債	261	261
合計	\$474,343	\$474,343

	106年6月30日(註)	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
應付票據	\$3,408	\$3,408
應付帳款	335,320	335,320
其他應付款	278,737	278,737
其他金融負債	261	261
合計	\$617,726	\$617,726

註：本公司及子公司自民國107年1月1日起採用IFRS9及IFRS15之規定辦理，請詳附註三(一)之說明。

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、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)本公司及子公司對於財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，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。財務管理活動執行期間，須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3.重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

本公司及子公司之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流動波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險。

匯率風險

- 本公司及子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：

107年6月30日						
外幣 (仟元)	匯率	帳面金額		敏感度分析		
		新台幣	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	\$252	30.48	\$7,681	5%	±\$384	\$-
人民幣：新台幣	\$3,528	4.597	\$16,218	5%	±\$811	\$-
日幣：新台幣	\$1,535	0.2755	\$423	5%	±\$21	\$-
歐元：新台幣	\$30	35.415	\$1,062	5%	±\$53	\$-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$1,364	30.48	\$41,575	5%	±\$2,079	\$-
人民幣：新台幣	\$102	4.597	\$469	5%	±\$23	\$-
106年12月31日						
外幣 (仟元)	匯率	帳面金額		敏感度分析		
		新台幣	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	\$3,853	29.8	\$114,819	5%	±\$5,741	\$-
日幣：新台幣	\$4,586	0.2645	\$1,213	5%	±\$61	\$-
歐元：新台幣	\$57	35.627	\$2,031	5%	±\$102	\$-
人民幣：新台幣	\$3,265	4.572	\$14,928	5%	±\$746	\$-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$2,596	29.8	\$77,361	5%	±\$3,868	\$-
日幣：新台幣	\$350	0.2645	\$93	5%	±\$5	\$-
人民幣：新台幣	\$57	4.572	\$261	5%	±\$13	\$-

106年6月30日

	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	\$1,456	30.42	\$44,292	5%	±\$2,215	\$-	
日幣：新台幣	\$5,443	0.2716	\$1,478	5%	±\$74	\$-	
歐元：新台幣	\$59	34.723	\$2,049	5%	±\$102	\$-	
人民幣：新台幣	\$2,921	4.487	\$13,107	5%	±\$655	\$-	
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	\$2,022	30.42	\$61,509	5%	±\$3,075	\$-	
人民幣：新台幣	\$39	4.487	\$175	5%	±\$9	\$-	
英鎊：新台幣	\$65	39.598	\$2,574	5%	±\$129	\$-	

- 匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本公司及子公司損益及權益之影響，無法代表匯率固有風險，無法反映年中暴險情形。

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107年及106年1月1日至6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隨之變動所致。

(2)信用風險

- A.本公司及子公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司及子公司財務損失之風險。主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收款。
- B.本公司及子公司依內部明定之授信政策，公司與每一客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C.本公司及子公司按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，並參考特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計合約資產及應收帳款的備抵損失。

(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

107年6月30日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
應付票據	\$3,529	\$67	\$-	\$-
應付帳款	411,160	-	-	-
其他應付款	253,785	-	-	-

非衍生金融負債

106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	\$1,474	\$166	\$-	\$-
應付帳款	342,894	-	-	-
其他應付款	129,548	-	-	-

非衍生金融負債

106年6月30日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
應付票據	\$3,408	\$-	\$-	\$-
應付帳款	335,320	-	-	-
其他應付款	278,737	-	-	-

衍生金融負債

本公司及子公司民國107年6月30日、民國106年12月31日及民國106年6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。

本公司及子公司於民國107年6月30日、民國106年12月31日及民國106年6月30日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

107年6月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益證券	\$34,739	\$-	\$-	\$34,739
106年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益證券	\$45,218	\$-	\$-	\$45,218
106年6月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益證券	\$-	\$-	\$-	\$-

- 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107年6月30日、民國106年12月31日及民國106年6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）：

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註 1)	與有價證券發行人之關係 (註 2)	帳列科目	期 末				備註 (註 4)
				股 數	帳面金額 (註 3)	持股比例	公允價值	
互動國際	股票-創見	-	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	351	\$29,695	0.08%	\$29,695	無
互動國際	股票-力成	-	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	57	\$5,044	0.01%	\$5,044	無

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註 3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註 4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

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	\$1,505	100%	\$1,505	\$13,829	\$9,090

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	\$586,235

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	\$582	按一般交易條件	0.08%
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	預收貨款	\$582	按一般交易條件	0.03%

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。