

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)

民國一〇九年及一〇八年度

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 ~ 12
四、重大會計政策之彙總說明	13 ~ 19
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19 ~ 20
六、重要會計項目之說明	20 ~ 33
七、關係人交易	33 ~ 35
八、質押之資產	35
九、重大或有負債及未認列之合約承諾	35
十、重大之災害損失	35
十一、重大之期後事項	35
十二、其他	35 ~ 41
十三、附註揭露事項	
(一)重大交易事項相關資訊	42~43
(二)轉投資事業相關資訊	43
(三)大陸投資資訊	44
(四)主要股東資訊	45
玖、重要會計科目明細表	46 ~ 65

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一〇九年十二月三十一日及民國一〇八年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇九年一月一日至十二月三十一日及民國一〇八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一〇九年十二月三十一日及民國一〇八年十二月三十一日之個體財務狀況，暨民國一〇九年一月一日至十二月三十一日及民國一〇八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一〇九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（十九）；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，依合約內容判斷所承諾之商品或勞務是否已移轉控制予客戶而滿足履約義務，並取得包括測試報告或安裝驗收資料等相關憑證，以確認收入認列之正確性。
3. 執行期末截止測試，以確認重大收入之歸屬期間正確。

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（十）；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系統整合技術服務，系統建置過程中可能因環境變更或續後建置需求考量，或因客戶要求調整服務內容，或經評估相關產品功能及技術規格後，可能需調整投入軟硬體及勞務相關成本。由於合約執行及管控之有效性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，分析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. 評估存貨跌價損失所採用之提列政策與程序，並測試存貨跌價損失提列之適足性。

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（十六）；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之產品保固，依其過往技術經驗及不同之合約條件，估計可能發生之維護成本並提列負債準備，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. 瞭解管理階層評估負債準備之流程。
2. 評估管理階層對負債準備之估列，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，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。

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（含審計委員會）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務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則執行查核時，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，不實聲明或逾越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對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。
6. 對於互動國際數位股份有限公司組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體查核意見。

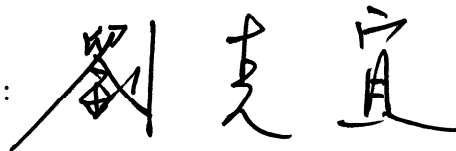
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對互動國際數位股份有限公司民國一〇九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：



會計師：



證券主管機關核准簽證文號：(80)台財證(六)第 02925 號
(80)台財證(一)第 51636 號

中 華 民 國 一 一 〇 年 三 月 十 一 日
6


 互動國際數位股份有限公司
 個體資產負債表
 中華民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日

單位:新台幣(仟元)

代碼	資產	附註	109年12月31日	%	108年12月31日	%	代碼	負債及股東權益	附註	109年12月31日	%	108年12月31日	%
11XX	流動資產						21XX	流動負債					
1100	現金及約當現金	六(一)	\$1,172,303	39.52	\$1,385,823	51.39	2130	合約負債-流動	六(十八)	\$428,907	14.46	\$270,529	10.03
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六(二)	24,074	0.81	31,865	1.18	2170	應付帳款		412,363	13.90	333,028	12.35
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	六(三)	-	-	30,000	1.11	2180	應付帳款-關係人	七	577	0.02	-	-
1150	應收票據淨額	六(四)	154,954	5.22	44,585	1.65	2200	其他應付款	六(十一)	184,477	6.22	170,976	6.34
1170	應收帳款淨額	六(五)	367,534	12.39	356,530	13.22	2230	本期所得稅負債		50,933	1.72	28,720	1.07
1180	應收帳款淨額-關係人淨額	七	6,762	0.23	6,009	0.22	2250	負債準備-流動	六(十三)	141,328	4.76	165,237	6.13
1200	其他應收款		2,381	0.08	303	0.01	2280	租賃負債-流動	六(十)	6,186	0.21	7,240	0.27
130X	存貨	六(六)	218,602	7.37	148,913	5.52	2300	其他流動負債	六(十四)	537,258	18.11	10,341	0.38
1410	預付款項	六(七)	384,401	12.96	270,848	10.05	21XX	小計		1,762,029	59.40	986,071	36.57
1470	其他流動資產		1,908	0.07	3,715	0.15	25XX	非流動負債					
11XX	小計		2,332,919	78.65	2,278,591	84.50	2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動		-	-	1,560	0.06
							2530	應付公司債	六(十四)	-	-	571,047	21.18
							2550	負債準備-非流動	六(十三)	45,699	1.54	41,703	1.55
							2570	遞延所得稅負債	六(二十二)	376	0.01	121	-
							2580	租賃負債-非流動	六(十)	2,387	0.09	6,884	0.26
							2600	其他非流動負債		84	0.01	262	-
							25XX	小計		48,546	1.65	621,577	23.05
15XX	非流動資產						2XXX	負債合計		1,810,575	61.05	1,607,648	59.62
1550	採用權益法之投資	六(八)	13,307	0.45	12,496	0.46	31XX	權益					
1600	不動產、廠房及設備	六(九)	488,839	16.48	250,466	9.29	3100	股本					
1755	使用權資產	六(十)	8,530	0.29	14,056	0.52	3110	普通股股本	六(十五)	369,440	12.45	369,440	13.70
1840	遞延所得稅資產	六(二十二)	41,558	1.40	45,690	1.69	3140	預收股本	六(十五)	7,738	0.26	-	-
1900	其他非流動資產		81,143	2.73	95,224	3.54	3200	資本公積	六(十六)	382,405	12.89	335,893	12.46
15XX	小計		633,377	21.35	417,932	15.50	3300	保留盈餘	六(十七)				
							3310	法定盈餘公積		154,357	5.20	130,302	4.83
							3320	特別盈餘公積		770	0.03	266	0.01
							3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		241,763	8.15	253,744	9.41
							3400	其他權益		(752)	(0.03)	(770)	(0.03)
							3XXX	權益總計		1,155,721	38.95	1,088,875	40.38
1XXX	資產總計		\$2,966,296	100.00	\$2,696,523	100.00	3X2X	負債及權益總計		\$2,966,296	100.00	\$2,696,523	100.00

請參閱後附個體財務報表附註

董事長：



經理人：



會計主管：



互動國際數位股份有限公司

個體綜合損益表

中華民國一〇九年及一〇八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	109 年 度	%	108 年 度	%
4000	營業收入	六(十八)	\$1,853,959	100.00	\$1,953,721	100.00
5000	營業成本	六(六)	(1,054,087)	(56.86)	(1,151,845)	(58.96)
5900	營業毛利		799,872	43.14	801,876	41.04
5950	營業毛利淨額		799,872	43.14	801,876	41.04
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(371,816)	(20.06)	(356,017)	(18.22)
6200	管理費用		(157,699)	(8.51)	(168,700)	(8.63)
6450	預期信用減損利益(損失)		197	0.02	(41)	(0.01)
6000	小 計		(529,318)	(28.55)	(524,758)	(26.86)
6900	營業利益(損失)		270,554	14.59	277,118	14.18
7000	營業外收入及支出					
7100	利息收入		1,614	0.09	2,167	0.11
7010	其他收入		25,715	1.39	4,817	0.25
7020	其他利益及損失	六(十九)	(208)	(0.01)	7,438	0.38
7050	財務成本		(10,040)	(0.54)	(1,253)	(0.06)
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(八)	2,255	0.12	1,737	0.09
7000	營業外收入及支出合計		19,336	1.05	14,906	0.77
7900	稅前淨利(淨損)		289,890	15.64	292,024	14.95
7950	所得稅(費用)利益	六(二十二)	(55,648)	(3.01)	(51,480)	(2.64)
8000	繼續營業單位本期淨利(淨損)		234,242	12.63	240,544	12.31
8200	本期淨利(淨損)		234,242	12.63	240,544	12.31
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		18	-	(504)	(0.03)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		18	-	(504)	(0.03)
8500	本期綜合損益總額		234,260	12.63	240,040	12.28
	每股盈餘(元)：	六(二十三)				
9750	基本每股盈餘(元)		\$6.33		\$6.51	
9850	稀釋每股盈餘(元)		\$5.30		\$6.42	

請參閱後附個體財務報表附註

董事長：



經理人：



會計主管：




 互動國際數位股份有限公司
 個體權益變動表
 中華民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣(仟元)

摘要	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
	普通股股本	預收股本		法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 (或待彌補虧損)		
民國 108 年 1 月 1 日 餘額	\$369,440	\$0	\$311,974	\$110,479	\$0	\$210,621	\$(266)	\$1,002,248
107 年度盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	-	19,823	-	(19,823)	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	266	(266)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(177,332)	-	(177,332)
發行可轉換公司債認列之認股權	-	-	23,919	-	-	-	-	23,919
108 年度本期稅後淨利	-	-	-	-	-	240,544	-	240,544
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(504)	(504)
民國 109 年 1 月 1 日 餘額	\$369,440	\$0	\$335,893	\$130,302	\$266	\$253,744	\$(770)	\$1,088,875
108 年度盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	-	24,055	-	(24,055)	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	504	(504)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(221,664)	-	(221,664)
發行可轉換公司債認列之認股權	-	-	(2,236)	-	-	-	-	(2,236)
109 年度本期稅後淨利	-	-	-	-	-	234,242	-	234,242
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	18	18
應付公司債轉換普通股	-	7,738	48,748	-	-	-	-	56,486
民國 109 年 12 月 31 日 餘額	\$369,440	\$7,738	\$382,405	\$154,357	\$770	\$241,763	\$(752)	\$1,155,721

請參閱後附個體財務報表附註

董事長：



經理人：



會計主管：



互動國際數位股份有限公司

個體現金流量表

中華民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣(仟元)

項 目	109 年 度	108 年 度
營業活動之現金流量		
繼續營業單位稅前淨利(淨損)	\$289,890	\$292,024
本期稅前淨利(淨損)	289,890	292,024
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	16,486	15,681
預期信用減損損失(利益)數	(197)	41
透過損益按公允價值衡量金融資產(負債)之淨損益	2,403	(4,506)
利息費用	10,040	1,253
利息收入	(1,614)	(2,167)
股利收入	(1,580)	(2,235)
採用權益法之子公司、關聯企業及合資損失(利益)之份額	(2,254)	360
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	498	-
處分投資損失(利益)	(3,643)	(4,958)
租賃修改損失(利益)	(68)	-
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據(增加)減少	(110,368)	7,725
應收帳款(增加)減少	(10,807)	152,242
應收帳款-關係人(增加)減少	(753)	3,972
其他應收款(增加)減少	(2,252)	141
存貨(增加)減少	(69,688)	206,035
預付費用(增加)減少	795	293
預付款項(增加)減少	(114,349)	106,437
其他流動資產(增加)減少	1,807	(264)
合約負債增加(減少)	158,378	(132,412)
應付票據增加(減少)	-	(1,576)
應付帳款增加(減少)	79,335	(112,266)
應付帳款-關係人增加(減少)	577	-
其他應付款增加(減少)	13,501	18,483
負債準備增加(減少)	(19,912)	(11,257)
其他流動負債增加(減少)	411	2,084
收取之利息	1,788	1,969
收取之股利	3,039	2,235
支付利息	(93)	(230)
退還(支付)之所得稅	(29,050)	(58,258)
營業活動之淨現金流入(流出)	212,320	480,846
投資活動之現金流量		
按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	30,000	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(22,311)	(5,985)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	29,726	26,465
取得不動產、廠房及設備	(246,697)	(6,177)
處分不動產、廠房及設備	308	-
存出保證金減少	15,081	1,311
預付設備款增加	(1,000)	-
投資活動之淨現金流入(流出)	(194,893)	15,614
籌資活動之現金流量		
發行公司債	-	596,200
存入保證金減少	(177)	-
租賃負債本金償還	(9,106)	(9,069)
發放現金股利	(221,664)	(177,332)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(230,947)	409,799
本期現金及約當現金增加(減少)數	(213,520)	906,259
期初現金及約當現金餘額	1,385,823	479,564
期末現金及約當現金餘額	\$1,172,303	\$1,385,823

請參閱後附個體財務報表附註

董事長：



經理人：



會計主管：



互動國際數位股份有限公司
個體財務報表附註
中華民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日
(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。佳世達科技股份有限公司為本公司之最終母公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報表已於民國110年3月11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：

下表彙列金管會認可之民國109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
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國109年6月1日(註)

註:金管會允許提前於民國109年1月1日適用。

經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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110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4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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：

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3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111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17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計政策之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

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)按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及負債。

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)透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產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，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，本公司於損益認列股利收入。

(七)按攤銷後成本衡量之金融資產

1.係指同時符合下列條件者：

- (1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2.本公司對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

3.本公司持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(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，本公司係以原始發票金額衡量。

(九) 金融資產減損

本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。

(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) 採用權益法之投資/子公司

1. 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。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。

(十二) 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38~56年外，其餘資產設備為2~6年。

(十三) 承租人之租賃交易

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付，按承租人增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：
 - (1) 固定給付，減除可收取之任何租金誘因；
 - (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付；
 - (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
 - (4) 購買選擇權之行使價格，若承租人可合理確定將行使該選擇權；及
 - (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

後續採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3.使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

- (1)租賃負債之原始衡量金額；
- (2)於開始日或之前支付之任何租賃給付；及
- (3)發生之任何原始直接成本。

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十四)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。

(十五)應付公司債

1.本公司發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權、賣回權及買回權，於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產或金融負債，其處理如下：

- (1)嵌入本公司發行應付可轉換公司債之轉換權、賣回權及買回權，於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益或損失」。
- (2)應付公司債於原始認列時就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」後之賸餘價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價，列為應付公司債之加項或減項；後續採有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益，作為「財務成本」之調整項目。
- (3)發行可轉換應付公司債之任何直接歸屬之交易成本，按原始帳面金額之比例分配至各負債組成部分。
- (4)當持有人轉換時，帳列負債組成部分（包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」）按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

(十六)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。

(十七)員工福利

1.退休金-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.員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事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。

(十八)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。

(十九)收入認列

- 1.本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。

(二十)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

銷貨收入係於所承諾之商品或勞務移轉控制與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減項，且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。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金及週轉金	\$603	\$450
銀行存款	1,171,700	1,385,373
合計	\$1,172,303	\$1,385,823

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)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	109年12月31日	108年12月31日
上市櫃股票	\$23,530	\$31,865
衍生工具-可轉換公司債贖回權及賣回權	544	-
合計	\$24,074	\$31,865

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產

	109年12月31日	108年12月31日
定期存款	\$-	\$30,000

本公司按攤銷後成本衡量之金融資產未有提供作為質押擔保之情形。

(四)應收票據

	109年12月31日	108年12月31日
應收票據	\$154,954	\$44,585

(五)應收帳款

	109年12月31日	108年12月31日
應收帳款	\$367,703	\$356,896
減：備抵損失	(169)	(366)
合計	\$367,534	\$356,530

1.本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>109年12月31日</u>					
預期信用損失率	0.04%	1.34%	1.04%	0%	
帳面價值總額	\$366,077	\$372	\$1,254	\$-	\$367,703
備抵損失	(151)	(5)	(13)	-	(169)
攤銷後成本	\$365,926	\$367	\$1,241	\$-	\$367,534
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>108年12月31日</u>					
預期信用損失率	0.08%	1.90%	0.78%	0%	
帳面價值總額	\$350,026	\$2,636	\$4,234	\$-	\$356,896
備抵損失	(283)	(50)	(33)	-	(366)
攤銷後成本	\$349,743	\$2,586	\$4,201	\$-	\$356,530

2.本公司之應收帳款備抵損失之變動如下：

	109年1月1日至12月31日	108年1月1日至12月31日
期初餘額	\$366	\$325
減損損失(迴轉)	(197)	41
期末餘額	\$169	\$366

3.本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。

4.本公司之應收帳款並未持有任何的擔保品。

(六)存貨

	109年12月31日	108年12月31日
商品存貨	\$68,297	\$59,758
寄存品	170,006	106,789
小計	238,303	166,547
備抵存貨跌價及呆滯損失	(19,701)	(17,634)
合計	\$218,602	\$148,913

當期認列之存貨相關費損：

	109年度	108年度
出售存貨成本	\$932,457	\$1,067,424
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	2,067	47
與存貨相關之銷貨成本	934,524	1,067,471
勞務成本及其他	119,563	84,374
營業成本合計	\$1,054,087	\$1,151,845

本公司未有將存貨提供質押之情形。

(七)預付款項

	109年12月31日	108年12月31日
預付貨款	\$61,818	\$43,012
預付購案成本	321,481	225,939
其他預付費用	1,102	1,897
合計	\$384,401	\$270,848

(八)採用權益法之投資

1.長期股權投資

	109年12月31日	108年12月31日
華琦通訊設備(上海)有限公司	\$13,307	\$12,496

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：

	109年度	108年度
華琦通訊設備(上海)有限公司	\$2,255	\$1,737

3.有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國109年度合併財務報告。

(九)不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他	合 計
109年1月1日					
成本	\$207,450	\$70,336	\$3,103	\$22,794	\$303,683
累計折舊及減損	(8,984)	(27,504)	(894)	(15,835)	(53,217)
合計	\$198,466	\$42,832	\$2,209	\$6,959	\$250,466
109年度					
1月1日	\$198,466	\$42,832	\$2,209	\$6,959	\$250,466
增添	205,246	32,767	3,090	5,594	246,697
報廢	-	-	-	(806)	(806)
折舊費用	-	(2,858)	(1,518)	(3,142)	(7,518)
12月31日	\$403,712	\$72,741	\$3,781	\$8,605	\$488,839
109年12月31日					
成本	\$412,696	\$103,103	\$5,543	\$21,171	\$542,513
累計折舊及減損	(8,984)	(30,362)	(1,762)	(12,566)	(53,674)
合計	\$403,712	\$72,741	\$3,781	\$8,605	\$488,839
108年1月1日					
成本	\$207,450	\$72,166	\$650	\$21,028	\$301,294
累計折舊及減損	(8,984)	(27,666)	(411)	(13,185)	(50,246)
合計	\$198,466	\$44,500	\$239	\$7,843	\$251,048
108年度					
1月1日	\$198,466	\$44,500	\$239	\$7,843	\$251,048
增添	-	750	2,453	2,974	6,177
折舊費用	-	(2,418)	(483)	(3,858)	(6,759)
12月31日	\$198,466	\$42,832	\$2,209	\$6,959	\$250,466
108年12月31日					
成本	\$207,450	\$70,336	\$3,103	\$22,794	\$303,683
累計折舊及減損	(8,984)	(27,504)	(894)	(15,835)	(53,217)
合計	\$198,466	\$42,832	\$2,209	\$6,959	\$250,466

本公司未有將不動產、廠房及設備提供擔保之情形。

(十)租賃交易—承租人

1.本公司租賃之標的資產包括建物、運輸設備及辦公設備，租賃合約之期間通常介於1到4年。租賃合約是採個別協商並包含多種不同的條款及和條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2.使用權之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

使用權資產之帳面價值

	109年12月31日	108年12月31日
	帳面金額	帳面金額
建物	\$4,881	\$12,452
運輸設備	3,224	1,421
辦公設備	425	183
	<u>\$8,530</u>	<u>\$14,056</u>

使用權資產之折舊費用

	109年度	108年度
	折舊費用	折舊費用
建物	\$7,558	\$8,395
運輸設備	1,333	504
辦公設備	77	23
	<u>\$8,968</u>	<u>\$8,922</u>

3.本公司於民國109年及民國108年1月1日至12月31日使用權資產之增添分別為9,661仟元及1,768仟元。

4.本公司之租賃負債如下：

	109年12月31日		
	未來最低 租金給付	利息	最低租金 給付現值
流動	\$6,248	\$62	\$6,186
非流動	2,403	16	2,387
合計	<u>\$8,651</u>	<u>\$78</u>	<u>\$8,573</u>

	108年12月31日		
	未來最低 租金給付	利息	最低租金 給付現值
流動	\$7,363	\$123	\$7,240
非流動	6,934	50	6,884
合計	\$14,297	\$173	\$14,124

本公司於民國109及民國108年1月1日至12月31日租賃現金流出總額分別為9,106仟元及9,069仟元。

(十一)其他應付款

	109年12月31日	108年12月31日
應付薪資	\$108,399	\$111,793
其他應付費用	76,138	59,183
合計	\$184,477	\$170,976

(十二)退休金

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109年度及民國108年度依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為15,537仟元及14,632仟元。

(十三)負債準備

	109年12月31日	108年12月31日
期初負債準備	\$206,940	\$218,197
當期新增之負債準備	86,925	57,574
當期使用之負債準備	(106,838)	(68,831)
期末負債準備	\$187,027	\$206,940
	109年12月31日	108年12月31日
產品保固—流動	\$141,328	\$165,237
產品保固—非流動	45,699	41,703
合計	\$187,027	\$206,940

(十四)應付公司債

1.本公司已發行流通在外之無擔保可轉換公司債內容如下：

	109年12月31日	108年12月31日
發行轉換公司債總金額	\$600,000	\$600,000
減：應付公司債折價	(17,393)	(28,953)
減：累積轉換金額	(56,100)	-
減：一年內到期之應付公司債	(526,507)	-
合計	\$-	\$571,047

2.第一次可轉換公司債已累計轉換普通股共計774仟股，且因轉換而產生之資本公積累計為48,748仟元。

3.本公司為因應未來營運需求，擬購置辦公大樓及倉儲，經行政院金融監督管理委員會民國108年11月06日核准發行民國108年度國內第一次無擔保可轉換公司債，其發行條件如下：

發行總額	6億
發行日	108.11.22
票面利率	0%
發行期間	108.11.22~111.11.22
償還方式	除依本辦法第十條轉換為本公司普通股，或依本辦法第十九條行使賣回權，或本公司依本辦法第十八條提前贖回，或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期時依債券面額以現金一次償還。
贖回方式	1.發行後屆滿三個月之翌日起至到期日前四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)時，本公司得按債券面額以現金收回流通在外債券。 2.發行後屆滿三個月之翌日起至到期日前四十日止，本債券流通在外餘額低於新台幣陸仟萬元時，本公司得按債券面額以現金收回流通在外債券。
債券持有人請求賣回辦法	發行滿二年之前四十日內，債券持有人得要求本公司依債券面額加計利息補償金以現金贖回，滿二年之利息補償金為債券面額之0.5%。
轉換期間	發行後屆滿三個月之翌日起至到期日止，除依法暫停過戶期間外，得隨時向本公司之股務代理機構請求依轉換辦法轉換為普通股股票。
轉換價格	發行時之每股轉換價格訂為78.5元。 民國109年7月27日起，轉換價格自78.5元調整為72.5元。

(十五)股本

	109年12月31日	108年12月31日
額定股本	\$600,000	\$600,000
已發行股本	\$369,440	\$369,440

1.截至民國109年12月31日止，本公司額定股本為600,000仟元，分為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.預收股本7,737,730元係應付公司債轉換為普通股，截至民國110年2月3日止已完成變更登記之股數計773,773股。

(十六)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：

	109年12月31日	108年12月31日
資本公積-發行溢價	\$349,068	\$300,320
資本公積-認股權	33,337	35,573
合計	\$382,405	\$335,893

(十七)保留盈餘

1.法定盈餘公積

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.特別盈餘公積

本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度報導期間結束日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

3.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109年度及民國108年度盈餘分配議案，經董事會通過擬議及股東會決議，其相關資訊請至「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(廿一)。

(十八)營業收入

1.客戶合約收入

	109年度	108年度
銷貨收入	\$1,524,192	\$1,681,693
勞務收入	329,767	272,028
合計	\$1,853,959	\$1,953,721

2.本公司自民國109年度及108年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1)收入細分

	109年度	108年度
收入認列時點：		
於某一時點	\$1,820,912	\$1,905,838
隨時間逐步認列	33,047	47,883
合計	\$1,853,959	\$1,953,721

(2)合約餘額

	109年12月31日	108年12月31日
合約資產	\$-	\$-
減：備抵損失	-	-
合計	\$-	\$-
合約負債	\$428,907	\$270,529

(十九)其他利益及損失

	109年度	108年度
淨外幣兌換利益(損失)	\$(313)	\$(2,026)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(498)	-
處分投資利益(損失)	3,643	4,958
金融資產評價利益(損失)	(2,403)	4,506
租賃修改損失(利益)	68	-
什項支出	(705)	-
合計	\$(208)	\$7,438

(二十)依性質分類之費用

	109年度	108年度
商品存貨之變動	\$934,524	\$1,067,471
勞務成本及其他營業成本	119,563	84,374
員工福利費用	445,455	440,953
折舊費用	16,486	15,681
其他費用	67,377	68,124
營業成本及費用合計	\$1,583,405	\$1,676,603

(廿一)員工福利費用

	109年度	108年度
薪資費用	\$370,092	\$373,433
勞健保費用	28,928	26,074
退休金費用	15,537	14,632
董事酬金	20,712	18,045
其他用人費用	10,186	8,769
合計	\$445,455	\$440,953

- 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109年及民國108年度員工酬勞估列金額分別為32,930仟元及33,170仟元；董事酬勞估列金額分別為6,570仟元及6,620仟元，前述金額帳列薪資費用。民國109年及民國108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109年度員工酬勞及董監酬勞與民國109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事酬勞相關資訊請至「公開資訊觀測站」查詢。

(廿二)所得稅

1. 所得稅費用(利益)

	109年度	108年度
當期所得稅：		
當期所得稅產生之應付所得稅	\$51,310	\$55,687
以前年度所得稅費用高(低)估數	(49)	-
當期所得稅費用總額	51,261	55,687
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	4,387	(4,207)
遞延所得稅費用總額	4,387	(4,207)
所得稅費用(利益)	\$55,648	\$51,480

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	109年度	108年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$57,978	\$58,405
按稅法規定剔除項目之所得稅影響數	(6,668)	(2,718)
暫時性差異之產生及迴轉	4,387	(4,207)
以前年度所得稅費用高(低)估數	(49)	-
所得稅費用(利益)	\$55,648	\$51,480

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：

	109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	\$670	\$(483)	\$-	\$-	\$187
預期信用減損損失	25	-	-	-	25
存貨跌價損失之認列	3,527	413	-	-	3,940
保固準備	41,388	(3,982)	-	-	37,406
提撥職工福利	80	(80)	-	-	-
小計	\$45,690	\$(4,132)	\$-	\$-	\$41,558
-遞延所得稅負債					
未實現兌換利益	\$(121)	\$(255)	\$-	\$-	\$(376)
小計	\$(121)	\$(255)	\$-	\$-	\$(376)
合計	\$45,569	\$(4,387)	\$-	\$-	\$41,182

	108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	\$80	\$590	\$-	\$-	\$670
預期信用減損損失	25	-	-	-	25
存貨跌價損失之認列	3,517	10	-	-	3,527
保固準備	37,640	3,748	-	-	41,388
提撥職工福利	160	(80)	-	-	80
小計	\$41,422	\$4,268	\$-	\$-	\$45,690
-遞延所得稅負債					
未實現兌換利益	\$(60)	\$(61)	\$-	\$-	\$(121)
小計	\$(60)	\$(61)	\$-	\$-	\$(121)
合計	\$41,362	\$4,207	\$-	\$-	\$45,569

4.認列於其他綜合損益之所得稅：無。

5.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107年度。

(廿三)每股盈餘

	109年度		
	加權平均流通 在外股數		每股盈餘
	稅後金額	(仟股)	稅後
基本每股盈餘			
歸屬於普通股股東之本期淨利(淨損)	\$234,242	36,980	\$6.33
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	451	
可轉換公司債	7,812	8,240	
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	\$242,054	45,671	\$5.30

	108年度	
	加權平均流 通在外股數	每股盈餘
	稅後金額	(仟股)
基本每股盈餘		稅 後
歸屬於普通股股東之本期淨利(淨損)	\$240,544	36,944
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工酬勞	-	512
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	\$240,544	37,456

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	與本公司關係
仲琦科技股份有限公司	母公司
華琦通訊設備(上海)有限公司	子公司
仲琦科技(蘇州工業園區)有限公司	關聯企業
仲琦科技(越南)有限公司	關聯企業
聚碩科技股份有限公司	關聯企業
敦新科技股份有限公司	關聯企業

(二)與關係人間之重大交易事項：

1. 銷貨收入

	109年度	108年度
母公司	\$28,099	\$32,753
子公司	1,138	1,231
關聯企業	73,569	-
合計	\$102,806	\$33,984

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. 進貨

	109年度	108年度
母公司	\$45	\$-
關聯企業	16,944	-
合計	\$16,989	\$-

本公司向關係人進貨，係依一般進貨條件(市場行情價格)辦理。

3. 租金收入

	109年度	108年度
母公司	\$617	\$617

4. 應收帳款

	109年12月31日	108年12月31日
母公司	\$6,708	\$6,009
關聯企業	54	-
合計	\$6,762	\$6,009

5. 應付帳款

	109年12月31日	108年12月31日
關聯企業	\$577	\$-

6. 財產交易

	性質	109年12月31日	108年12月31日
母公司	運輸設備	\$2,177	\$-

上開財產交易本公司係按一般交易條件(市場價格)辦理。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	109年度	108年度
薪資及其他短期員工福利	\$47,949	\$38,581

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

	109年12月31日	108年12月31日
1. 購案開立之應付保證票據	\$8,938	\$8,256
2. 工程保證開立之保證書	\$189,874	\$175,190
3. 台北關稅局先放後稅保證書	-	\$3,000
4. 已開立信用狀尚未使用之餘額	USD\$276	-

(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

	109年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$1,172,303	\$1,172,303
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	24,074	24,074
應收票據	154,954	154,954
應收帳款(含關係人)	374,296	374,296
其他應收款	2,381	2,381
其他金融資產	80,143	80,143
合計	\$1,808,151	\$1,808,151

	108年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$1,385,823	\$1,385,823
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	31,865	31,865
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	30,000	30,000
應收票據	44,585	44,585
應收帳款(含關係人)	362,539	362,539
其他應收款	303	303
其他金融資產	95,224	95,224
合計	\$1,950,339	\$1,950,339

	109年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
合約負債	\$428,907	\$428,907
應付帳款(含關係人)	412,940	412,940
其他應付款	184,477	184,477
租賃負債	8,573	8,573
應付公司債(含一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債)	526,507	526,507
其他金融負債	84	84
合計	\$1,551,488	\$1,551,488

	108年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
合約負債	\$270,529	\$270,529
應付帳款	333,028	333,028
其他應付款	170,976	170,976
租賃負債	14,124	14,124
應付公司債(含一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債)	571,047	571,047
透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動	1,560	1,560
其他金融負債	262	262
合計	\$1,361,526	\$1,361,526

2.財務風險管理政策

- (1)本公司及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)本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：

109年12月31日						
		帳面金額		敏感度分析		
外幣 (仟元)	匯率	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	\$1,818	28.35	\$51,540	5%	±\$2,577	\$-
日幣：新台幣	\$515	0.27	\$139	5%	±\$7	\$-
人民幣：新台幣	\$1,303	4.32	\$5,629	5%	±\$281	\$-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$2,947	28.35	\$83,547	5%	±\$4,177	\$-
人民幣：新台幣	\$1,380	4.32	\$5,962	5%	±\$298	\$-

108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	\$4,697	30.00	\$140,910	5%	±\$7,046	\$-
日幣：新台幣	\$112	0.28	\$31	5%	±\$2	\$-
歐元：新台幣	\$2	33.62	\$67	5%	±3	\$-
人民幣：新台幣	\$1,192	4.31	\$5,138	5%	±\$257	\$-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$1,487	30.00	\$44,610	5%	±\$2,231	\$-
日幣：新台幣	\$400	0.28	\$112	5%	±\$6	\$-
歐元：新台幣	\$18	33.62	\$605	5%	±\$30	\$-

- 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109年度及民國108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.本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。

(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

109年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
應付帳款(含關係人)	\$412,940	\$-	\$-	\$-
其他應付款	184,477	-	-	-
應付公司債(含一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債)	526,507	-	-	-
租賃負債	6,186	1,916	471	-

非衍生金融負債

108年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
應付帳款	\$333,028	\$-	\$-	\$-
其他應付款	170,976	-	-	-
應付公司債(含一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債)	-	-	571,047	-
租賃負債	7,240	5,531	1,353	-

衍生性金融負債

本公司民國109年及民國108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。

本公司於民國109年及民國108年12月31日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

109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	\$23,530	\$-	\$-	\$23,530
衍生金融工具	\$-	\$544	\$-	\$544
108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	\$31,865	\$-	\$-	\$31,865
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
衍生金融工具	\$-	\$1,560	\$-	\$1,560

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109年及民國108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）：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	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	362	\$23,530	0.08	\$23,530	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：

取得不動產 之公司	財產名稱	事實 發生日	交易金額	價款支 付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決 定之參 考依據	取的目 的及使 用情形	其他約 定事項
							所有人	與發行人 之關係	移轉 日期	金額			
互動國際數位 股份有限公司	內湖西湖 段四小段	109.01.16	\$229,830	已付訖	葉政章	無	-	-	-	-	依鑑價 報告評 估	營運 需求	-

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	\$2,255	100%	\$2,254 (二)、2	\$13,307	\$13,701

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	\$693,433

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。

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份 持有股數	持股比例
仲琦科技股份有限公司	16,702,600 股	44.28%
盈泰投資股份有限公司	2,575,000 股	6.82%

註一：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註二：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

互動國際數位股份有限公司
各科目明細表

目 錄	頁 次 / 索 引
現金及約當現金明細表	47
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動明細表	48
應收票據明細表	49
應收帳款明細表	50
存貨明細表	51
預付款項明細表	52
採用權益法之投資變動明細表	53
不動產、廠房及設備明細表	附註六(九)
使用權資產明細表	54
其他非流動資產明細表	55
遞延所得稅資產明細表	附註六(二十二)
合約負債-流動明細表	56
應付帳款明細表	57
其他應付款明細表	58
負債準備明細表	附註六(十三)
租賃負債明細表	59
其他流動負債明細表	附註六(十四)
應付公司債明細表	60
營業收入明細表	61
營業成本明細表	62
推銷費用明細表	63
管理費用明細表	64
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表	65

現金及約當現金明細表

民國 109 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額
庫存現金及週轉金		\$603
台幣存款		769,544
外幣存款	USD 1,812	51,365
	EUR 1	17
	JPY 515	142
	CNY 1,303	5,632
定期存款		345,000
合計		\$1,172,303

透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表
民國 109 年 12 月 31 日

金融工具名稱	摘要	張數	面值	總額	利率	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備註
							單價	總額		
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動										
可轉換公司債贖回權及賣回權						\$544		\$544		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-股票										
創見		362	\$-	\$-		\$31,809	\$65.00	\$23,530		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整-流動						(8,279)				
合計				\$-		\$24,074		\$24,074		

應收票據明細表

民國 109 年 12 月 31 日

客戶名稱	摘要	金額	備註
K 公司		\$130,768	個別金額未達應收帳款 總額 5%
R 公司		24,048	
其他		138	
合計		\$154,954	

應收帳款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

客戶名稱	摘要	金額	備註
A 公司		\$64,904	
B 公司		49,142	
C 公司		39,181	
D 公司		25,360	
E 公司		22,047	
F 公司		21,851	
G 公司		19,854	
其他		125,364	個別金額未達應收帳款 總額 5%
應收帳款 小計		367,703	
備抵損失-應收帳款		(169)	
合計		\$367,534	

存貨明細表

民國 109 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
商品存貨		\$68,297	\$49,240	淨變現價值係最後一次進貨價值
寄存品		170,006	169,362	淨變現價值係售價扣除尚需投入成本及推銷費用
備抵存貨跌價及呆滯損失		(19,701)		
合 計		\$218,602		

預付款項明細表

民國 109 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付貨款		\$61,818	
預付購案成本		321,481	
其他預付費用		1,102	
合 計		\$384,401	

採用權益法之投資變動明細表

民國 109 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	-	\$12,496	-	\$811	-	\$-	-	100.00	\$13,307	\$-	\$13,307	無	-

使用權資產變動明細表

民國 109 年 12 月 31 日

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
成本				
建 物	\$20,847	\$6,206	\$6,219	\$20,834
運輸設備	1,925	3,136	-	5,061
辦公設備	206	319	-	525
成本小計	\$22,978	\$9,661	\$6,219	\$26,420
累計折舊				
建 物	\$(8,395)	\$(7,558)	\$-	\$(15,953)
運輸設備	(504)	(1,333)	-	(1,837)
辦公設備	(23)	(77)	-	(100)
累計折舊小計	\$(8,922)	\$(8,968)	\$-	\$(17,890)
使用權資產合計	\$14,056	\$693	\$6,219	\$8,530

其他非流動資產明細表

民國 109 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付設備款		\$1,000	
存出保證金	H 公司	15,844	
	C 公司	13,011	
	I 公司	10,898	
	J 公司	9,237	
	其他	31,153	個別金額未達存出保證金總額 5%
合 計		\$81,143	

合約負債 - 流動明細表

民國 109 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
預收貨款	H 公司	\$88,008	個別金額均未達預收貨款總額 5%
	K 公司	70,015	
	E 公司	48,665	
	A 公司	41,409	
	L 公司	35,806	
	M 公司	29,212	
其他		115,792	
合計		\$428,907	

應付帳款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

客戶名稱	摘要	金額	備註
N 公司		\$71,376	
O 公司		32,159	
P 公司		22,088	
Q 公司		21,835	
其他		264,905	個別金額均未達應付帳款 5%
合計		\$412,363	

其他應付款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資		\$108,339	個別科目均未超過 本科目總額 5%
應付員工酬勞		32,930	
應付董監酬勞		6,570	
應付營業稅		24,868	
其他應付費用		11,770	
合計		\$184,477	

租賃負債明細表

民國 109 年 12 月 31 日

項 目	租 賃 期 間	折 現 率	金 額
建 物	106.04.01~111.09.15	1.2%~ 1.25%	\$4,902
運輸設備	106.05.23~112.11.11	1.2%~ 1.25%	3,240
辦公設備	108.09.01~112.11.24	1.2%~ 1.25%	431
減：列為一年內到期 部分			(6,186)
合計			\$2,387

應付公司債明細表

民國 109 年 12 月 31 日

債券名稱	受託人	發行日期	付息日期	利率	金額					償還辦法	擔保情形
					發行總額	已轉換數額	期末餘額	未攤銷溢(折)價	帳面金額		
第一次無擔保可轉換公司債	富邦商銀	108/11/22	-	0%	\$600,000	\$56,100	\$543,900	\$ (17,393)	\$526,507	發行日起屆滿三年，到期一次償還	無
減：一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債								(526,507)			
合計								\$-			

營業收入明細表

民國 109 年 1 月 1 日 至 109 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
銷貨收入：			
銷貨收入		\$1,524,192	
銷貨退回及折讓		-	
銷貨收入淨額		1,524,192	
勞務收入		329,767	
合 計		\$1,853,959	

營業成本明細表

民國 109 年 1 月 1 日 至 109 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
期初存貨		\$166,547	
加：本期進貨		1,228,215	
其他轉入		55	
減：期末商品存貨		(238,303)	
其他轉出		(224,057)	
進銷成本		932,457	
存貨跌價損失		2,067	
勞務成本		119,563	
合計		\$1,054,087	

推銷費用明細表

民國 109 年 1 月 1 日 至 109 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$282,949	個別金額均未達推銷 費用總額 5%
保險費		23,443	
其他費用		65,424	
合計		\$371,816	

管理費用明細表

民國 109 年 1 月 1 日 至 109 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$123,393	個別金額均未達管理 費用總額 5%
折舊費用		8,709	
保險費		8,166	
其他費用		17,431	
合計		\$157,699	

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	109 年度			108 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	\$-	\$370,092	\$370,092	\$-	\$373,433	\$373,433
勞健保費用	-	28,928	28,928	-	26,074	26,074
退休金費用	-	15,537	15,537	-	14,632	14,632
董事酬金	-	20,712	20,712	-	18,045	18,045
其他員工福利費用	-	10,186	10,186	-	8,769	8,769
折舊費用	-	16,486	16,486	-	15,681	15,681
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

附註：

1. 本公司民國 109 年度及 108 年度之員工人數(含董事)分別為 339 人及 330 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 7 人及 8 人。
2. (1) 本年度平均員工福利費用 1,279 仟元 (『本年度員工福利費用合計數-董(理)事酬金合計數』/『本年度員工人數-未兼任員工之董(理)事人數』)。
前一年度平均員工福利費用 1,313 仟元 (『前一年度員工福利費用合計數-董(理)事酬金合計數』/『前一年度員工人數-未兼任員工之董(理)事人數』)。
(2) 本年度平均員工薪資費用 1,115 仟元 (本年度薪資費用合計數/『本年度員工人數-未兼任員工之董(理)事人數』)。
前一年度平均員工薪資費用 1,160 仟元 (前一年度薪資費用合計數/『前一年度員工人數-未兼任員工之董(理)事人數』)。
(3) 平均員工薪資費用調整變動情形-3.88% (『本年度平均員工薪資費用-前一年度平均員工薪資費用』/前一年度平均員工薪資費用)。
(4) 請敘明公司薪資報酬政策(包括董事、經理人及員工)。

本公司之薪資報酬政策，對象包含董事、經理人及員工，依其對本公司營運參與之程度及貢獻價值、同業通常水準、個人績效表現、公司經營績效及未來風險之關聯合理性等原則，定期評估並訂定之。

- a. 董事: 依據本公司董事報酬給付辦法執行，包括薪資、車馬費及董事酬勞等，董事酬勞依本公司章程規定，當本公司年度如有獲利提撥之。
- b. 經理人及員工: 依據本公司內部薪資報酬及績效管理辦法，包括薪資、獎金及員工酬勞，薪資及獎金係參酌同業市場中之薪資水平、個人績效達成情形與對公司營運目標的貢獻度後給予合理的報酬，員工酬勞依本公司章程規定，當本公司年度如有獲利提撥之。