

股票代碼：6486

互動國際數位股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一一二年度及一一一年度

公司地址：新北市五股區五工五路38-1號
電話：(02)2298-3456

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~19
(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	20~37
(七)關係人交易	38~39
(八)抵質押之資產	39
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	39
(十)重大之災害損失	39
(十一)重大之期後事項	39
(十二)其 他	40
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	40~41
2.轉投資事業相關資訊	41
3.大陸投資資訊	41
4.主要股東資訊	41
(十四)部門資訊	41
九、重要會計項目明細表	42~50



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web kpmg.com/tw

會計師查核報告

互動國際數位股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

互動國際數位股份有限公司民國一一二年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(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，上開個體財務報告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一一二年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及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告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一一二年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告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。本會計師判斷應在查核報告上溝通之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註四(十三)，收入之相關揭露，請詳個體財務報告附註六(十六)。收入認列時點涉及判斷之說明，請詳個體財務報告附註五。

關鍵查核事項之說明：

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系統建置銷售，並提供系統整合技術服務，以達成客戶系統建置、擴充及維運等各種功能及要求。由於客戶合約樣態繁雜，收入之認列常需要管理階層個別評估以決定適當之收入認列時點，故收入認列為本會計師執行財務報告查核重要的評估事項。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括抽樣測試銷貨及收款作業循環與財務報導相關之內部控制；抽樣選取並檢視銷售合約或訂單條款及安裝驗收資料等各項憑證，以評估收入認列時點是否正確；抽樣測試年度結束日前後一段期間銷售交易之樣本，辨認對商品服務之控制移轉予客戶而滿足履約義務之時點，以評估收入認列時點之正確性。

其他事項

互動國際數位股份有限公司民國一一一年度之個體財務報告係由其他會計師查核，並於民國一一二年二月二十二日出具無保留意見之查核報告。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

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告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，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告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告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，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告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告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、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。
- 三、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。
- 四、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告使用者注意個體財務報告之相關揭露，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。

五、評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。

六、對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責對該等被投資公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成互動國際數位股份有限公司之查核意見。

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一一二年度個體財務報告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。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

黃明宏



張惠貞



證券主管機關：金管證審字第1060005191號

核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號

民國 一 一 三 年 二 月 二 十 三 日

互動國際數位股份有限公司

資產負債表

民國一十二年及一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112.12.31		111.12.31			112.12.31		111.12.31		
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	
資 產										
流動資產：										
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 882,337	29	316,224	12	2100	\$ -	-	150,000	6	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	-	-	21,991	1	2130	289,338	10	425,717	16	
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(一))	20,000	1	-	-	2170	355,899	12	340,731	13	
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三)及(十六))	592,743	20	652,322	25	2180	應付帳款	6,681	135	-	
1180 應收帳款－關係人淨額(附註六(三)、(十六)及七)	8,403	-	6,929	-	2200	應付帳款－關係人(附註七)	200,634	7	185,614	7
1200 其他應收款(附註七)	845	-	171	-	2230	其他應付款(附註六(十七))	69,800	2	58,019	2
130X 存貨淨額(附註六(四))	592,021	19	647,333	24	2250	本期所得稅負債	69,388	2	81,056	3
1410 預付款項及其他流動資產	5,347	-	78,934	3	2280	負債準備－流動(附註六(十一))	3,923	-	4,421	-
流動資產合計	<u>2,101,696</u>	<u>69</u>	<u>1,723,904</u>	<u>65</u>	2300	租賃負債－流動(附註六(十))	854	-	1,108	-
非流動資產：						其他流動負債	996,517	33	1,246,801	47
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	13,588	1	12,498	1		流動負債合計				
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二)及(九))	55	-	-	-	2530	非流動負債：				
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註六(一))	21,000	1	-	-	2550	應付公司債(附註六(九))	264,612	9	-	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及七)	770,077	25	761,416	29	2570	負債準備－非流動(附註六(十一))	34,641	1	66,069	3
1755 使用權資產(附註六(七))	5,159	-	7,523	1	2580	遞延所得稅負債(附註六(十三))	409	-	203	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十三))	23,612	1	35,186	1	2600	租賃負債－非流動(附註六(十))	1,266	-	3,126	-
1900 其他非流動資產	102,212	3	91,715	3		其他非流動負債	223	-	222	-
非流動資產合計	<u>935,703</u>	<u>31</u>	<u>908,338</u>	<u>35</u>		非流動負債合計	<u>301,151</u>	<u>10</u>	<u>69,620</u>	<u>3</u>
資產總計	<u>\$ 3,037,399</u>	<u>100</u>	<u>2,632,242</u>	<u>100</u>		負債總計	<u>1,297,668</u>	<u>43</u>	<u>1,316,421</u>	<u>50</u>
					3100	權益(附註六(九)及(十四))：				
					3110	股本				
					3140	普通股股本	431,373	14	402,499	15
					3200	預收股本	27,618	1	33	-
					3300	資本公積	786,038	26	486,890	19
					3400	保留盈餘	495,436	16	426,888	16
						其他權益	(734)	-	(489)	-
						歸屬於母公司業主之權益總計	<u>1,739,731</u>	<u>57</u>	<u>1,315,821</u>	<u>50</u>
						權益總計	<u>1,739,731</u>	<u>57</u>	<u>1,315,821</u>	<u>50</u>
						負債及權益總計	<u>\$ 3,037,399</u>	<u>100</u>	<u>2,632,242</u>	<u>100</u>

董事長：黃文芳



經理人：劉美蘭

(請詳閱後附個體財務報告附註)



~4~

會計主管：陳美琪



互動國際數位股份有限公司

綜合損益表

民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度		111年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六)及七)	\$ 2,235,094	100	2,043,363	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十一)及七)	(1,307,591)	(59)	(1,196,250)	(59)
營業毛利	927,503	41	847,113	41
營業費用(附註六(三)、(六)、(七)、(十)、(十二)、(十七)、七及十二)：				
6100 推銷費用	(428,976)	(19)	(396,218)	(19)
6200 管理費用	(191,586)	(8)	(170,246)	(8)
6450 預期信用減損迴轉利益(損失)	2,976	-	(2,150)	-
營業費用合計	(617,586)	(27)	(568,614)	(27)
營業淨利	309,917	14	278,499	14
營業外收入及支出(附註六(十)及(十八))：				
7100 利息收入	8,799	-	1,995	-
7010 其他收入	9,933	1	6,131	-
7020 其他利益及損失	4,127	-	(8,190)	-
7050 財務成本	(8,642)	-	(7,426)	-
7060 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	2,562	-	1,265	-
營業外收入及支出合計	16,779	1	(6,225)	-
稅前淨利	326,696	15	272,274	14
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	(64,933)	(3)	(57,267)	(3)
本期淨利	261,763	12	215,007	11
其他綜合損益(附註六(十四))：				
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	(245)	-	185	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
本期其他綜合損益	(245)	-	185	-
本期綜合損益總額	\$ 261,518	12	215,192	11
每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十五))				
9750 基本每股盈餘	\$ 6.26		5.43	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 5.27		5.39	

董事長：黃文芳



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：劉美蘭



會計主管：陳美琪



互動國際數位股份有限公司

權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本			保留盈餘			其他權益項目		權益總計
	普通股 股 本	預收股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	
民國一十一年一月一日餘額	\$ 387,509	45	425,571	177,781	752	265,881	444,414	(674)	1,256,865
本期淨利	-	-	-	-	-	215,007	215,007	-	215,007
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	185	185
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	215,007	215,007	185	215,192
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	-	26,065	-	(26,065)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(232,532)	(232,532)	-	(232,532)
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(78)	78	-	-	-
資本公積配發現金	-	-	(19,378)	-	-	-	-	-	(19,378)
預收股款轉列股本	45	(45)	-	-	-	-	-	-	-
可轉換公司債轉換普通股	14,945	33	84,540	-	-	-	-	-	99,518
發行可轉換公司債認列之認股權 千元尾差	-	-	(3,843)	-	-	-	-	-	(3,843)
	-	-	-	-	-	(1)	(1)	-	(1)
民國一十一年十二月三十一日餘額	402,499	33	486,890	203,846	674	222,368	426,888	(489)	1,315,821
本期淨利	-	-	-	-	-	261,763	261,763	-	261,763
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(245)	(245)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	261,763	261,763	(245)	261,518
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	-	21,501	-	(21,501)	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(185)	185	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(193,215)	(193,215)	-	(193,215)
資本公積配發現金	-	-	(20,127)	-	-	-	-	-	(20,127)
預收股款轉列股本	33	(33)	-	-	-	-	-	-	-
可轉換公司債轉換普通股	28,841	27,618	290,158	-	-	-	-	-	346,617
發行可轉換公司債認列之認股權	-	-	29,117	-	-	-	-	-	29,117
民國一十二年十二月三十一日餘額	\$ 431,373	27,618	786,038	225,347	489	269,600	495,436	(734)	1,739,731

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：黃文芳



經理人：劉美蘭

~6~



會計主管：陳美琪



互動國際數位股份有限公司

現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度	111年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 326,696	272,274
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	23,845	17,706
預期信用減損損失(迴轉利益)	(2,976)	2,150
透過損益按公允價值衡量金融工具淨損失(利益)	(1,849)	2,722
利息費用	8,642	7,426
利息收入	(8,799)	(1,995)
股利收入	-	(2,172)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(2,562)	(1,265)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(1,676)	(45)
收益費損項目合計	14,625	24,527
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據及帳款	62,555	(36,934)
應收帳款－關係人	(1,474)	239
其他應收款	(79)	(36)
存貨	55,312	(14,249)
預付款項及其他流動資產	73,587	(14,413)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	189,901	(65,393)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	(136,379)	713
應付帳款	15,168	(2,647)
應付帳款－關係人	6,546	(1,862)
其他應付款	15,192	1,331
負債準備	(43,096)	3,026
其他流動負債	(254)	179
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(142,823)	740
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	47,078	(64,653)
調整項目合計	61,703	(40,126)
營運產生之現金流入	388,399	232,148
收取之利息	8,204	1,984
收取之股利	1,227	6,279
支付之利息	(268)	(696)
支付之所得稅	(41,371)	(55,837)
營業活動之淨現金流入	356,191	183,878

(續次頁)

董事長：黃文芳



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：劉美蘭



會計主管：陳美琪



互動國際數位股份有限公司

現金流量表(承前頁)

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度	111年度
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(41,000)	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	23,766	1,748
取得不動產、廠房及設備	(27,117)	(285,752)
處分不動產、廠房及設備價款	1,676	48
存出保證金增加	(11,330)	(1,584)
預付設備款減少(增加)	833	(1,604)
投資活動之淨現金流出	<u>(53,172)</u>	<u>(287,144)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	-	680,000
短期借款減少	(150,000)	(530,000)
發行公司債	631,884	-
償還公司債	-	(372,300)
租賃本金償還	(5,383)	(3,974)
存入保證金增加	-	139
發放現金股利	(213,342)	(251,910)
租賃支付之利息	(65)	(54)
籌資活動之淨現金流入(出)	<u>263,094</u>	<u>(478,099)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	566,113	(581,365)
期初現金及約當現金餘額	<u>316,224</u>	<u>897,589</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 882,337</u>	<u>316,224</u>

董事長：黃文芳



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：劉美蘭



會計主管：陳美琪



互動國際數位股份有限公司
個體財務報告附註
民國一一二年度及一一一年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

互動國際數位股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國九十二年五月十四日奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市五股區五工五路38-1號。本公司及子公司(以下簡稱「本公司」)主要營業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

本個體財務報告已於民國一一三年二月二十三日經董事會通過發布。

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)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

本公司自民國一一二年五月二十三日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

互動國際數位股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

本公司預期下列尚未經金管會認可之新發布及修正準則不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)編製。

(二)編製基礎

1. 衡量基礎

除透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)外,本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣,新台幣表達。除另有註明者外,所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)外幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日),外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣,以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益,惟指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具係認列於其他綜合損益。

互動國際數位股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為本個體財務報告之表達貨幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為本個體財務報告表達貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有該資產；
3. 預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
4. 該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1. 預期於正常營業週期中清償該負債；
2. 主要為交易目的而持有該負債；
3. 於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
4. 未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。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其清償者，並不影響其分類。

(五) 現金及約當現金

現金包括庫存現金、支票存款及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(六) 金融工具

應收帳款原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產（除不包含重大財務組成部分之應收帳款外）或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

互動國際數位股份有限公司個體財務報告附註(續)

1. 金融資產

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重新分類所有受影響之金融資產。

(1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係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。
- 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。

該等金融資產於原始認列後，採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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(例如，持有供交易及以公允價值基礎管理並評估績效之金融資產)，係透過損益按公允價值衡量，包含衍生性金融資產。本公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。

(3) 經營模式評估

本公司係以組合層級評估持有金融資產之經營模式之目的，此係最能反映經營管理方式及提供資料予管理階層之方式。考量資訊包括：

- 所述之投資組合政策及目標，及該等政策之運作。包括管理階層之策略是否係著重於賺得合約現金流量、維持特定利息收益率組合、使金融資產之存續期間與相關負債或預期現金流出之存續期間相配合或藉由出售金融資產實現現金流量；
- 經營模式之績效及該經營模式下持有之金融資產如何評估及如何對企業之主要管理人員報告；
- 影響經營模式績效(及該經營模式下持有之金融資產)之風險及該風險之管理方式；
- 該業務之經理人之薪酬決定方式，例如：該薪酬究係以所管理資產之公允價值或所收取之合約現金流量；及

互動國際數位股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 以前各期出售金融資產之頻率、金額及時點，以及該等出售之理由及對未來出售活動之預期。

依上述經營目的，移轉金融資產予第三方之交易若不符合除列條件，則非屬上述所指之出售，此與本公司繼續認列該資產之目的之一致。

(4) 評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

依評估目的，本金係金融資產於原始認列時之公允價值，利息係由下列對價組成：貨幣時間價值、與特定期內流通在外本金金額相關之信用風險、其他基本放款風險與成本及利潤邊際。

評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，本公司考量金融工具合約條款，包括評估金融資產是否包含一項可改變合約現金流量時點或金額之合約條款，導致其不符合此條件。於評估時，本公司考量：

- 任何會改變合約現金流量時點或金額之或有事項；
- 可能調整合約票面利率之條款，包括變動利率之特性；
- 提前還款及展延特性；及
- 本公司之請求權僅限於源自特定資產之現金流量之條款(例如無追索權特性)。

(5) 金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失；十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

互動國際數位股份有限公司個體財務報告附註(續)

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。依據本公司之經驗，181天後將無法自公司戶回收逾期金額。

(6)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留該資產所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。本公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列該金融資產於資產負債表。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

(2)權益交易

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3)複合金融工具

本公司所發行之複合金融工具係持有人擁有選擇權可轉換為普通股股本之轉換公司債，其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後不予重新衡量。

與金融負債相關之利息係認列為損益，金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不認列損益。

互動國際數位股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(5)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(6)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(七)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得及其他成本，並採加權平均法計算。淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(八)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益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，且個體財務報告業主權益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。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

互動國際數位股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列為損益。除土地不予提列折舊外，其餘之估計耐用年限為：房屋及建築：11~56年；機器設備：3~5年；其他設備：2~6年。

折舊方法、耐用年限及殘值於每一報導日加以檢視，任何估計變動之影響則推延調整。

(十)租 賃

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

1.承租人

本公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至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以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量。
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

互動國際數位股份有限公司個體財務報告附註(續)

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

本公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對短期租賃及低價值標的資產租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 出租人

本公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，本公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

針對營業租賃，本公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

(十一)非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產（除存貨及遞延所得稅資產外）之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

互動國際數位股份有限公司個體財務報告附註(續)

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊或攤銷）之範圍內迴轉。

(十二)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使本公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率估計衡量。

(十三)收入之認列

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。

1.系統建置及整合之專案合約

本公司係於對產品或專案系統之控制移轉予客戶時認列收入。該控制移轉係指產品或專案系統已交付給客戶，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係客戶已依據交易條件接受產品，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，且本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

本公司係於客戶接受商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。預收之款項係認列為合約負債，並於後續滿足履約義務時認列為收入。

當本公司預期一項合約之義務履行所不可避免之成本超過預期從該合約獲得之經濟效益時，予以認列該虧損性合約之損失。

2.勞務收入

本公司提供維修技術支援或勞務服務，係於合約期間提供勞務，並於提供勞務之財務報導期間認列相關收入。

3.財務組成部分

本公司預期移轉商品予客戶之時點與客戶為該商品付款之時點間隔皆不超過一年，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(十四)政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予認列。補償本公司所發生之費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

(十五)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

互動國際數位股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十六)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

本公司判斷與所得稅相關之利息或罰款（包括不確定之稅務處理）不符合所得稅之定義，因此係適用國際會計準則第三十七號之會計處理。

本公司判斷其於全球最低稅負-支柱二規範下所應支付之補充稅屬於國際會計準則第十二號「所得稅」範圍，並已適用補充稅相關遞延所得稅會計處理之暫時性強制豁免，對於實際發生之補充稅則認列為當期所得稅。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得（損失）計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係反映所得稅相關不確定性（若有）後，按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於報導日之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時(i)不影響會計利潤及課稅所得（損失）且(ii)並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者。
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽之原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能未來有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎，並已反映所得稅相關不確定性（若有）。

互動國際數位股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

(十七)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，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本公司普通股權益持有人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可轉換公司債及得採股票發放之員工酬勞。

(十八)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

會計政策涉及重大判斷，且對本個體財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：

收入認列：

商品銷售及勞務收入係對商品或勞務之控制移轉與客戶而滿足履約義務之時點認列收入，其條件如附註四(十三)所述。

以下假設及估計之不確定性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重大風險，其相關資訊如下：

負債準備之認列及衡量

產品保固負債準備係於認列產品銷售收入時估列之，並按仍處於保固維修期間內之數量、該等產品歷史及預期維修率及預計單位維修成本估計之。本公司持續檢視該估計基礎並於適當時予以修正之，任何上述估計基礎之變動，可能會重大影響產品保固負債準備之估列。

互動國際數位股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
庫存現金	\$ 470	470
活期存款及支票存款	270,539	269,574
原始到期日三個月內之定期存款	<u>611,328</u>	<u>46,180</u>
	<u>\$ 882,337</u>	<u>316,224</u>

於民國一一二年十二月三十一日，原始到期日超過三個月至一年之銀行定期存款為20,000千元，係分類為按攤銷後成本衡量之金融資產－流動項下；原始到期日超過一年之銀行定期存款為21,000千元，係分類為按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動項下。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動：		
上市(櫃)公司股票	\$ -	<u>21,991</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動：		
可轉換公司債贖回權	\$ <u>55</u>	<u>-</u>

(三)應收票據及帳款

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
應收票據	\$ 6,365	36,008
應收帳款	586,378	619,290
應收帳款－關係人	8,403	6,929
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>(2,976)</u>
	<u>\$ 601,146</u>	<u>659,251</u>

互動國際數位股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司針對所有應收票據及帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，並已納入前瞻性之資訊。本公司應收票據及帳款之預期信用損失分析如下：

	112.12.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 597,653	0%	-
逾期30天以內	566	0%	-
逾期31~90天	527	0%	-
逾期121~180天	2,400	0%	-
逾期181天以上	-	100%	-
	<u>\$ 601,146</u>		<u>-</u>

	111.12.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 610,521	0%	-
逾期30天以內	32,117	0%	-
逾期31~90天	4,096	0%	-
逾期90~180天	15,493	19.21%	2,976
逾期181天以上	-	100%	-
	<u>\$ 662,227</u>		<u>2,976</u>

本公司應收票據及帳款之備抵損失變動表如下：

	112年度	111年度
期初餘額	\$ 2,976	826
認列之減損損失(迴轉利益)	(2,976)	2,150
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,976</u>

(四)存 貨

	112.12.31	111.12.31
商品存貨	\$ 22,360	69,631
寄存品	306,395	236,702
專案存貨	263,266	341,000
	<u>\$ 592,021</u>	<u>647,333</u>

專案存貨係已投入專案但尚未認列收入之勞務成本及相關費用。

互動國際數位股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司當期認列於營業成本之存貨相關費損明細：

	112年度	111年度
已出售存貨成本	\$ 1,196,525	1,053,490
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(12,614)	2,288
勞務及保固成本	123,680	140,472
	\$ 1,307,591	1,196,250

上列備抵存貨跌價損失係存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失；備抵存貨跌價回升利益係因呆滯存貨出售，故於原存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失之範圍內迴轉認列回升利益。

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)採用權益法之投資

本公司於財務報導期間結束日採用權益法之投資列示如下：

	112.12.31	111.12.31
子公司	\$ 13,588	12,498

子公司

請參閱民國一一二年度合併財務報告。

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	其 他	總 計
成本：					
民國112年1月1日餘額	\$ 641,026	143,253	12,861	29,204	826,344
增添	-	10,636	7,445	9,036	27,117
處分	-	(28)	(2,533)	(6,787)	(9,348)
民國112年12月31日餘額	\$ 641,026	153,861	17,773	31,453	844,113
民國111年1月1日餘額	\$ 412,696	105,849	11,042	17,677	547,264
增添	228,330	39,329	4,272	13,821	285,752
處分及報廢	-	(1,925)	(2,453)	(2,294)	(6,672)
民國111年12月31日餘額	\$ 641,026	143,253	12,861	29,204	826,344
累計折舊及減損損失：					
民國112年1月1日餘額	\$ 8,984	38,360	4,033	13,551	64,928
折舊	-	8,747	3,633	6,076	18,456
處分	-	(28)	(2,533)	(6,787)	(9,348)
民國112年12月31日餘額	\$ 8,984	47,079	5,133	12,840	74,036

互動國際數位股份有限公司個體財務報告附註(續)

	土 地	房屋及 建 築	機器設備	其他	總 計
民國111年1月1日餘額	\$ 8,984	34,180	3,626	11,068	57,858
折舊	-	6,105	2,860	4,774	13,739
處分及報廢	-	(1,925)	(2,453)	(2,291)	(6,669)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 8,984</u>	<u>38,360</u>	<u>4,033</u>	<u>13,551</u>	<u>64,928</u>
帳面價值：					
民國112年12月31日	<u>\$ 632,042</u>	<u>106,782</u>	<u>12,640</u>	<u>18,613</u>	<u>770,077</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 632,042</u>	<u>104,893</u>	<u>8,828</u>	<u>15,653</u>	<u>761,416</u>

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

(七)使用權資產

	房屋及 建 築	運輸設備	辦公設備	總 計
使用權資產成本：				
民國112年1月1日餘額	\$ 5,490	6,799	544	12,833
增添	665	2,360	-	3,025
處分	(447)	(967)	(320)	(1,734)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 5,708</u>	<u>8,192</u>	<u>224</u>	<u>14,124</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 11,725	5,359	525	17,609
增添	5,043	3,002	224	8,269
處分	(11,278)	(1,562)	(205)	(13,045)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 5,490</u>	<u>6,799</u>	<u>544</u>	<u>12,833</u>
使用權資產之累計折舊：				
民國112年1月1日餘額	\$ 1,126	3,935	249	5,310
折舊	2,869	2,344	176	5,389
處分	(447)	(967)	(320)	(1,734)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 3,548</u>	<u>5,312</u>	<u>105</u>	<u>8,965</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 10,846	3,267	275	14,388
折舊	1,558	2,230	179	3,967
處分	(11,278)	(1,562)	(205)	(13,045)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 1,126</u>	<u>3,935</u>	<u>249</u>	<u>5,310</u>
帳面價值：				
民國112年12月31日	<u>\$ 2,160</u>	<u>2,880</u>	<u>119</u>	<u>5,159</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 4,364</u>	<u>2,864</u>	<u>295</u>	<u>7,523</u>

互動國際數位股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)短期借款

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
無擔保銀行借款	\$ -	<u>150,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>886,229</u>	<u>858,251</u>
利率區間	-	1.5%~1.6%

(九)應付公司債

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
轉換公司債發行總金額	\$ 600,000	600,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(9,988)	-
到期償還	-	(372,300)
累積已轉換金額	<u>(325,400)</u>	<u>(227,700)</u>
期末應付公司債餘額	\$ <u>264,612</u>	<u>-</u>
嵌入式衍生工具－贖回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產)	\$ <u>55</u>	<u>-</u>
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積－認股權)	\$ <u>29,117</u>	<u>-</u>

本公司於民國一一年十月二十四日經董事會決議發行國內第二次有擔保轉換公司債以充實營運資金，此案業經金管會於民國一一年十二月十九日核准，並自民國一二年一月十一日開始發行，至民國一五年一月十一日到期，發行期間三年，發行總面額為600,000千元，票面利率0%。

本公司債之其他發行條件如下：

1.償還方式

除依本辦法第十條轉換為本公司普通股，或本公司依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日後十個營業日內按債券面額以現金一次償還。

2.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。

互動國際數位股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.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。

4.轉換價格及執行轉換情形

- (1)本公司於民國一一二年一月十一日發行之國內第二次有擔保轉換公司債，發行時之每股轉換價格訂為60.7元。自民國一一二年七月二十三日起，轉換價格自60.7元調整為56.7元。截至民國一一二年十二月三十一日已累積轉換普通股5,646千股。
- (2)本公司於民國一〇八年十一月二十二日發行之國內第一次無擔保轉換公司債已於民國一一一年十一月二十二日到期，發行時之轉換價格為每股新台幣78.5元，民國一一一年七月四日起之轉換價格為61.2元。截至民國一一一年十二月三十一日已累計轉換普通股計3,309千股。

(十)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

流動	<u>\$ 3,923</u>	<u>111.12.31</u> <u>4,421</u>
非流動	<u>\$ 1,266</u>	<u>3,126</u>

到期分析請詳附註六(二十)，財務風險管理。
認列於損益之金額如下：

租賃負債之利息費用	<u>\$ 65</u>	<u>111年度</u> <u>54</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 2,957</u>	<u>5,246</u>

認列於現金流量表之金額如下：

租賃之現金流出總額	<u>\$ 8,405</u>	<u>111年度</u> <u>9,328</u>
-----------	-----------------	------------------------------

1.房屋及建築之租賃

本公司承租房屋及建築作為辦公處所，租賃期間通常為一至三年。

2.其他租賃

本公司針對承租運輸設備之租賃期間為一至三年。另，本公司承租部分一年內到期之運輸設備及辦公設備，該等租賃為短期租賃，本公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

互動國際數位股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十一)負債準備-產品保固準備

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
期初餘額	\$ 147,125	144,098
本期新增	43,636	61,773
本期使用	(36,665)	(34,375)
本期迴轉	<u>(50,067)</u>	<u>(24,371)</u>
期末餘額	<u>\$ 104,029</u>	<u>147,125</u>
流動	<u>\$ 69,388</u>	<u>81,056</u>
非流動	<u>\$ 34,641</u>	<u>66,069</u>

本公司之產品保固準備主要與專案銷售相關，保固負債係依本公司管理階層對清償保固義務所需支出之最佳估計值認列。

(十二)員工福利

本公司之確定提撥退休計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。本公司民國一一二年及一一一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為17,382千元及16,466千元，已提撥至勞工保險局。

(十三)所得稅

1.本公司所得稅費用明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 54,924	58,987
前期所得稅調整數	<u>(1,771)</u>	<u>(2)</u>
當期所得稅費用	<u>53,153</u>	<u>58,985</u>
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>11,780</u>	<u>(1,718)</u>
	<u><u>64,933</u></u>	<u><u>57,267</u></u>

本公司民國一一二年度及一一一年度並無直接認列於權益或其他綜合損益下之所得稅。

互動國際數位股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一二年度及一一一年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
稅前淨利	\$ <u>326,696</u>	<u>272,274</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 65,339	54,455
不可扣抵之費用	1,627	3,193
投資抵減	(319)	(379)
前期所得稅調整數	(1,771)	(2)
其他	<u>57</u>	<u>-</u>
所得稅費用	\$ <u>64,933</u>	<u>57,267</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產：

	<u>備抵存貨 跌價損失</u>	<u>未實現 兌換損失</u>	<u>保固準備</u>	<u>合計</u>
民國112年1月1日	\$ 5,033	729	29,424	35,186
認列為(損)益	<u>(2,522)</u>	<u>(434)</u>	<u>(8,618)</u>	<u>(11,574)</u>
民國112年12月31日	\$ <u>2,511</u>	<u>295</u>	<u>20,806</u>	<u>23,612</u>
民國111年1月1日	\$ 4,576	75	28,820	33,471
認列為(損)益	<u>457</u>	<u>654</u>	<u>604</u>	<u>1,715</u>
民國111年12月31日	\$ <u>5,033</u>	<u>729</u>	<u>29,424</u>	<u>35,186</u>

遞延所得稅負債：

	<u>未實現 兌換損益</u>
民國112年1月1日	\$ 203
認列為損(益)	<u>206</u>
民國112年12月31日	\$ <u>409</u>
民國111年1月1日	\$ 206
認列為損(益)	<u>(3)</u>
民國111年12月31日	\$ <u>203</u>

3. 本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一〇年度。

互動國際數位股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十四)資本及其他權益

1.普通股股本

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為800,000千元，每股面額10元，分為80,000千股，其中供認股權憑證所保留之股本為8,000千股。已發行股份分別為43,137千股及40,250千股，均為普通股。

本公司民國一一二年度及一一一年度因可轉換公司債持有人行使轉權而分別發行新股2,887千股及1,499千股，以每股面額10元發行，總金額分別為28,874千元及14,990千元，業已辦妥法定登記程序。

2.資本公積

資本公積餘額內容如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 739,224	469,193
認股權	29,117	-
其他	<u>17,697</u>	<u>17,697</u>
	<u>\$ 786,038</u>	<u>486,890</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3.法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

4.特別盈餘公積

依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

5.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有本期稅後淨利，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。前項盈餘分配案若以現金股利為之，則授權董事會決議並於股東會報告。

互動國際數位股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司得依公司法第二百四十一條規定以法定盈餘公積或資本公積配發新股或現金。前項若以現金方式為之，則授權董事會決議並於股東會報告。

本公司處於產業環境多變，企業生命週期正值穩定成長階段，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。本公司股利政策係採剩餘股利政策，並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。

本公司分別於民國一一二年二月二十二日及民國一一一年二月二十四日經董事會決議民國一一一年度及一一〇年度盈餘分配案之現金股利金額及於民國一一二年五月三十日及民國一一一年五月三十日經股東會決議民國一一一年度一一〇年度其他盈餘分配案，相關分配金額如下：

	111年度		110年度	
	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)	金額
法定盈餘公積		\$ 21,501		26,065
迴轉特別盈餘公積		\$ 185		78
分派予普通股業主之現金股利	\$ 4.8	193,215	6.0	232,532
資本公積配發現金	0.5	20,127	0.5	19,378
	\$ 5.3	213,342	6.5	251,910

本公司於民國一一三年二月二十三日經董事會決議民國一一二年度盈餘分配案之現金股利金額，有關分派予業主股利之金額如下：

	112年度	
	每股股利 (元)	金額
分派予普通股業主之現金股利	\$ 5.2	238,676
資本公積配發現金	0.8	36,719
	\$ 6.0	275,395

6.其他權益

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	112年度	111年度
期初餘額	\$ (489)	(674)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(245)	185
期末餘額	\$ (734)	(489)

互動國際數位股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十五)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>261,763</u>	<u>215,007</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>41,813</u>	<u>39,596</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>6.26</u>	<u>5.43</u>

2.稀釋每股盈餘

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 (基本)	\$ 261,763	215,007
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
可轉換公司債之利息費用及評價損益	<u>6,726</u>	<u>5,203</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 (稀釋)	\$ <u>268,489</u>	<u>220,210</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)(千股)	41,813	39,596
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
員工酬勞之影響	542	573
可轉換公司債轉換之影響	<u>8,587</u>	<u>657</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)	<u>50,942</u>	<u>40,826</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>5.27</u>	<u>5.39</u>

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
主要產品/服務線：		
系統整合專案等銷貨收入	\$ 1,835,817	1,654,238
勞務收入	<u>399,277</u>	<u>389,125</u>
	\$ <u>2,235,094</u>	<u>2,043,363</u>
收入認列時點：		
於某一時點	\$ 2,173,742	1,995,095
隨時間逐步認列	<u>61,352</u>	<u>48,268</u>
	\$ <u>2,235,094</u>	<u>2,043,363</u>

互動國際數位股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.合約餘額

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.1.1</u>
應收票據及帳款	\$ 601,146	662,227	625,531
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>(2,976)</u>	<u>(827)</u>
	<u>\$ 601,146</u>	<u>659,251</u>	<u>624,704</u>
	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.1.1</u>
合約負債－流動	<u>\$ 289,338</u>	<u>425,717</u>	<u>425,004</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年度及一一一年度認列為收入之金額分別為410,371千元及299,559千元。

(十七)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥5%~20%為員工酬勞及不高於1% (民國一一二年五月三十日修訂前之公司章程訂為2%)為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以股票或現金為之，其發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一二年度及一一一年度員工酬勞估列金額分別為36,590千元及30,920千元；董事酬勞估列金額分別為2,744千元及6,170千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派比率為估計基礎，列報為民國一一二年度及一一一年度之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司董事會決議分派之民國一一二年度及一一一年度員工及董事酬勞金額與財務報告估列金額並無差異，並全數以現金發放，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十八)營業外收入及支出

1.利息收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
銀行存款利息	\$ <u>8,799</u>	<u>1,995</u>

2.其他收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租金收入	\$ 2,114	2,099
股利收入	-	2,172
政府補助收入	5,285	-
其他收入	<u>2,534</u>	<u>1,860</u>
	<u>\$ 9,933</u>	<u>6,131</u>

互動國際數位股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.其他利益及損失

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
外幣兌換(損)益	\$ 602	(5,513)
透過損益按公允價值衡量之金融工具淨(損)益	1,849	(2,722)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	<u>1,676</u>	<u>45</u>
	<u>\$ 4,127</u>	<u>(8,190)</u>

4.財務成本

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
銀行借款利息費用	\$ 95	869
應付公司債利息費用	8,482	6,503
租賃負債利息費用	<u>65</u>	<u>54</u>
	<u>\$ 8,642</u>	<u>7,426</u>

(十九)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	\$ -	21,991
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
－非流動	55	-
按攤銷後成本衡量之金融資產：		
現金及約當現金	882,337	316,224
按攤銷後成本衡量之金融資產(含流動及非流動)	41,000	-
應收票據及帳款(含關係人)	601,146	659,251
其他應收款(含關係人)	845	171
存出保證金(帳列其他非流動資產)	<u>101,441</u>	<u>90,111</u>
	<u>\$ 1,626,824</u>	<u>1,087,748</u>

互動國際數位股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)金融負債

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$ -	150,000
應付公司債	264,612	-
應付帳款(含關係人)	362,580	340,866
其他應付款	200,634	185,614
租賃負債(含流動及非流動)	5,189	7,547
存入保證金(帳列其他非流動負債)	<u>223</u>	<u>222</u>
	<u>\$ 833,238</u>	<u>684,249</u>

2.公允價值資訊

(1)非以公允價值衡量之金融工具

本公司之管理階層認為按攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於個體財務報告中之帳面金額趨近其公平價值。

(2)以公允價值衡量之金融工具

本公司透過損益按公允價值衡量之金融工具係以重複性為基礎按公允價值衡量。下表係提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具之相關分析，並以公允價值之可觀程度分為第一至第三級。各公允價值層級定義如下：

A 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

B 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

C 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	<u>112.12.31</u>			
	<u>公允價值</u>			
	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產：				
應付公司債贖回權	\$ -	-	55	55
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>55</u>	<u>55</u>
	<u>111.12.31</u>			
	<u>公允價值</u>			
	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
透過綜合損益按公允價值衡量之金融資產：				
上市(櫃)股票	\$ 21,991	-	-	21,991
	<u>21,991</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>21,991</u>

互動國際數位股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。

上市(櫃)公司股票等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

(4) 公允價值等級間之移轉

民國一一二年及一一一年度並無金融資產及負債移轉公允價值層級。

(5) 第三等級之變動明細表

	<u>112年度</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產	
期初餘額	\$ -
本期增加	60
本期認列於損益	<u>(5)</u>
期末餘額	<u>\$ 55</u>

(二十) 財務風險管理

本公司因業務活動而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險(包括匯率風險、利率風險及其他市價風險)。本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理該等風險之政策及程序及量化揭露。

本公司董事會負責發展及控管本公司之風險管理政策，風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及本公司運作之變化。

本公司管理階層依相關規範及內部控制制度對財務活動進行監督及覆核，內部稽核人員扮演監督角色，定期將覆核結果報告董事會。

1. 信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於現金及約當現金、應收客戶之帳款及其他應收款等金融資產。本公司金融資產之總帳面金額代表最大信用暴險金額。

本公司現金存放於不同金融機構，且對象為信用良好之銀行，不致產生重大信用風險。

互動國際數位股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司已建立授信政策，依該政策針對每一客戶個別分析其信用評等以決定其信用額度。本公司於民國一一二年及一一一年十二月三十一日，應收帳款餘額分別有61%及63%由前五大客戶組成，使本公司有信用風險顯著集中之情形，本公司已定期評估客戶財務狀況，以降低信用風險。

應收票據及帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及存出保證金(列報於其他非流動資產)，其為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。

2.流動性風險

下表說明本公司已約定還款期間之金融負債剩餘合約到期分析，其係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以未折現現金流量編製，並包含估計利息。

	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
112年12月31日					
非衍生金融負債					
應付公司債	\$ 274,600	-	-	274,600	-
應付帳款	362,580	362,580	-	-	-
其他應付款	200,634	200,634	-	-	-
租賃負債	5,229	3,957	1,272	-	-
存入保證金	223	-	223	-	-
	<u>\$ 843,266</u>	<u>567,171</u>	<u>1,495</u>	<u>274,600</u>	<u>-</u>
111年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款(浮動利率計息)	\$ 150,095	150,095	-	-	-
應付帳款	340,866	340,866	-	-	-
其他應付款	185,614	185,614	-	-	-
租賃負債	7,547	4,421	2,726	400	-
存入保證金	222	-	222	-	-
	<u>\$ 684,344</u>	<u>680,996</u>	<u>2,948</u>	<u>400</u>	<u>-</u>

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

互動國際數位股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1) 匯率風險

本公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。

本公司於報導日非以功能性貨幣計價之重大貨幣性資產與負債帳面價值及相關之敏感性分析如下：

金額單位：千元

112.12.31					
	外幣	匯率	新台幣	匯率變動幅度	損益影響(稅前)
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$ 2,995	30.75	92,096	1 %	921
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$ 2,977	30.75	91,543	1 %	915
111.12.31					
	外幣	匯率	新台幣	匯率變動幅度	損益影響(稅前)
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$ 2,546	30.73	78,239	1 %	782
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$ 2,509	30.73	77,102	1 %	771

由於本公司外幣交易種類種繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一二年度及一一一年度外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為602千元及(5,513)千元。

(2) 利率風險

本公司之銀行借款皆採浮動利率基礎，因應利率變動風險本公司定期評估銀行及各幣別借款利率，並與往來之金融機構保持良好關係，以取得較低之融資成本，同時配合強化營運資金管理等方式，降低對銀行借款之依存度，分散利率變動之風險。

本公司之金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。下列敏感度分析係依非衍生工具於報導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日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

互動國際數位股份有限公司個體財務報告附註(續)

若利率增加或減少1%，在所有其他因素維持不變之情況下，本公司民國一一年度之淨利將隨之減少或增加1,500千元，主要係因本公司之浮動利率借款導致利息費用增加或減少。

(3)其他市價風險

本公司持有之國內上市(櫃)公司股票須承受權益證券市場價格變動之風險。本公司以公允價值基礎進行管理並監控投資績效。

有關持有上述國內上市(櫃)公司股票價格風險之敏感性分析，係以報導日之公允價值變動為計算基礎。若權益工具價格上升/下降5%，民國一一年度損益金額將增加/減少1,100千元。

(二十一)資本管理

本公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃本公司未來期間所需之營運資金、資本支出、債務償還及股利支出等需求，保障本公司能繼續營運，回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。

本公司透過定期審核負債/權益比率等，以決定最適資本。

報導日之負債權益比率如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
負債總額	<u>\$ 1,297,668</u>	<u>1,316,421</u>
權益	<u>\$ 1,739,731</u>	<u>1,315,821</u>
負債權益比率	<u>74.59 %</u>	<u>100.05 %</u>

(二十二)非現金交易之籌資活動

1.本公司於民國一一年度及一一年度以租賃方式取得使用權資產之情形，請詳附註六(七)。

2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>112.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>112.12.31</u>
			<u>本期新增</u>	<u>其他</u>	
短期借款	\$ 150,000	(150,000)	-	-	-
應付公司債	-	631,884	-	(367,272)	264,612
租賃負債	<u>7,547</u>	<u>(5,448)</u>	<u>3,025</u>	<u>65</u>	<u>5,189</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 157,547</u>	<u>476,436</u>	<u>3,025</u>	<u>(367,207)</u>	<u>269,801</u>
			<u>非現金之變動</u>		
	<u>111.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>本期新增</u>	<u>其他</u>	<u>111.12.31</u>
短期借款	\$ -	150,000	-	-	150,000
應付公司債	461,471	(372,300)	-	(89,171)	-
租賃負債	<u>3,253</u>	<u>(4,028)</u>	<u>8,269</u>	<u>53</u>	<u>7,547</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 464,724</u>	<u>(226,328)</u>	<u>8,269</u>	<u>(89,118)</u>	<u>157,547</u>

互動國際數位股份有限公司個體財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

仲琦科技股份有限公司(以下簡稱仲琦)為本公司之母公司，於民國一一二年及一一一年十二月三十一日持有本公司流通在外普通股分別為36.38%及41.49%，佳世達科技股份有限公司(以下簡稱佳世達)為本公司所屬集團之最終控制者。仲琦及佳世達皆已編製供大眾使用之合併財務報告。

(二) 關係人之名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人及本公司之子公司如下：

關係人名稱	與本公司之關係
華琦通訊設備(上海)有限公司	係本公司之子公司
仲琦科技股份有限公司(仲琦)	係本公司之母公司
明泰科技股份有限公司(明泰)	係仲琦之母公司
其他關係人：	
仲琦科技(蘇州工業園區)有限公司	係仲琦之子公司
仲琦科技(越南)有限公司	係仲琦之子公司
明泰(越南)科技有限公司	係明泰之子公司
邁達特數位股份有限公司	係佳世達之子公司
國韶實業股份有限公司	係佳世達之子公司

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	112年度	111年度
母公司	\$ 24,296	32,012
其他關係人	24,671	7,268
子公司	1,407	1,335
	\$ 50,374	40,615

本公司對上述關係人之銷貨價格與交易條件依一般條件辦理。

2. 進貨

	112年度	111年度
其他關係人	\$ 18,460	20,026

本公司對上述公司之進貨價格與付款期限係依向一般進貨條件辦理。

互動國際數位股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	112.12.31	111.12.31
應收帳款	母公司	\$ 6,723	6,929
	仲琦之母公司	1,680	-
		<u>\$ 8,403</u>	<u>6,929</u>
其他應收款	母公司	\$ 41	-

4.應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	112.12.31	111.12.31
應付帳款	其他關係人	\$ 6,681	135

5.財產交易

本公司於民國一一二年度及一一一年度向母公司及其他關係人購買辦公設備等金額分別為6,178千元及2,320千元。

6.租賃

本公司出租辦公室予母公司，民國一一二年度及一一一年度租金收入均為617千元。

(四)主要管理人員報酬

	112年度	111年度
短期員工福利及薪酬	\$ 56,948	52,185
退職後福利	1,187	1,053
	<u>\$ 58,135</u>	<u>53,238</u>

八、抵質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

	112.12.31	111.12.31
專案開立之應付保證票據	\$ 15,256	4,497
工程保證開立之保證書	\$ 113,771	91,749

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

互動國際數位股份有限公司個體財務報告附註(續)

十二、其他

員工福利、折舊及攤銷費用依功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	112年度			111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	-	431,745	431,745	-	397,822	397,822
勞健保費用	-	32,709	32,709	-	32,107	32,107
退休金費用	-	17,382	17,382	-	16,466	16,466
董事酬金	-	10,186	10,186	-	11,340	11,340
其他員工福利費用	-	14,324	14,324	-	13,856	13,856
折舊費用	-	23,845	23,845	-	17,706	17,706
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

本公司民國一一二年度及一一一年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	112年度	111年度
員工人數	<u>366</u>	<u>357</u>
未兼任員工之董事人數	<u>6</u>	<u>4</u>
平均員工福利費用	<u>\$ 1,378</u>	<u>1,304</u>
平均員工薪資費用	<u>\$ 1,199</u>	<u>1,127</u>
平均員工薪資費用調整情形	<u>6.39 %</u>	<u>(3.68)%</u>
監察人酬金	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

本公司薪資報酬政策(包括董事、經理人及員工)資訊如下：

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。

(一)董事：依據本公司董事及功能性委員會委員薪酬辦法執行，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。

(二)經理人及員工：依據本公司經理人薪酬與績效管理辦法，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。

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。

互動國際數位股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新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. 處分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者：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. 從事衍生工具交易：請詳附件六(二)。

(二) 轉投資事業相關資訊：無。

(三) 大陸投資資訊：

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元/外幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資 方式	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	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詢、技術研究、維修及售後服務	USD 200	直接投資	12,048	-	-	12,048	2,562	100.00 %	2,562	13,588	19,034

2. 赴大陸地區投資限額：

單位：新台幣千元/外幣千元

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
互動國際數位 (股)公司	12,048	USD 414	1,043,839

3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司民國一一二年度與大陸被投資公司並無直接或間接之重大交易事項。

(四) 主要股東資訊：

單位：股

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	36.38 %
盈泰投資股份有限公司		2,575,000	5.61 %

十四、部門資訊

請詳民國一一二年度合併財務報告。

互動國際數位股份有限公司
現金及約當現金明細表
 民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金		\$ 470
活期存款及支票存款		269,784
外幣活期存款(註)	美元：26千元	755
定期存款		520,000
外幣定期存款(註)	美元：2,970千元	<u>91,328</u>
		<u>\$ 882,337</u>

註：外幣存款係依112.12.31集團匯率換算
 美元:台幣=1：30.75

應收票據及帳款明細表

客 戶 名 稱	金 額
甲公司	\$ 180,386
乙公司	59,877
丙公司	49,984
丁公司	44,699
戊公司	32,011
其他(均小於本科目金額5%)	<u>225,786</u>
	<u>\$ 592,743</u>

互動國際數位股份有限公司

存貨明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘要	金 額	
		帳面價值	淨變現價值
商品存貨		\$ 22,360	23,681
寄存品		306,395	306,395
專案存貨		263,266	263,266
		<u>\$ 592,021</u>	<u>593,342</u>

註：業已扣除備抵存貨跌價損失後之存貨淨額。

其他應收款明細表

項 目	金 額
應收利息	\$ 652
其他	193
	<u>\$ 845</u>

互動國際數位股份有限公司
 預付款項及其他流動資產明細表
 民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
預付貨款	\$ 1,324
其他	4,023
	\$ 5,347

其他非流動資產明細表

項 目	金 額
預付設備款	\$ 771
存出保證金	101,441
	\$ 102,212

互動國際數位股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元/千股

	期初餘額		本期增加		本期減少		採權益法			期末餘額			股權淨額		提供擔保
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	投資(損)益	盈餘分配	調整(註一)	股數	比例%	金額	單價	總價	或質押情形
華琦通訊設備(上海)有限公司	(註)	\$ 12,498	-	-	-	-	2,562	(1,227)	(245)	(註)	100.00	13,588	-	13,588	無

註：係有限公司，無股數資料。

註一：權益法調整如下：

 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 \$ (245)

互動國際數位股份有限公司

合約負債—流動

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
預收貨款	A公司	\$ 45,595
	B公司	30,782
	C公司	30,183
	D公司	29,680
	E公司	23,939
	F公司	19,002
	G公司	15,305
其他(均小於本科目金額5%)		<u>94,852</u>
		<u><u>\$ 289,338</u></u>

應付帳款明細表

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
廠商A		\$ 62,514	
其他(均小於5%)		<u>293,385</u>	
		<u><u>\$ 355,899</u></u>	

互動國際數位股份有限公司

其他應付款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
應付薪資	\$ 124,907
應付員工酬勞	36,590
應付營業稅	20,577
其他(均小於5%)	<u>18,560</u>
	<u>\$ 200,634</u>

其他流動負債明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
暫收款	<u>\$ 854</u>

互動國際數位股份有限公司

租賃負債明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>租賃期間</u>	<u>折現率</u>	<u>期末餘額</u>
房屋及建築	110.11~114.11	0.95%~1.42%	\$ 2,176
運輸設備	109.02~114.11	1.20%~1.42%	2,894
辦公設備	109.11~114.06	0.95%~1.20%	119
			<u>\$ 5,189</u>
流動			<u>\$ 3,923</u>
非流動			<u>\$ 1,266</u>

其他非流動負債明細表

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
存入保證金		<u>\$ 223</u>	

互動國際數位股份有限公司

營業收入明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
銷貨收入	\$ 1,844,842
勞務收入	399,278
減：銷貨退回及折讓	<u>(9,026)</u>
營業收入淨額	<u>\$ 2,235,094</u>

營業成本明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
期初存貨	\$ 672,505
加：本期進貨	1,387,798
其他轉入	14,548
減：期末存貨	(604,578)
其他轉出	<u>(273,748)</u>
進銷成本	1,196,525
存貨備抵跌價回升利益	(12,614)
勞務成本	9,800
維修保固成本	<u>113,880</u>
營業成本	<u>\$ 1,307,591</u>

互動國際數位股份有限公司

推銷費用明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪資支出	\$ 328,580
保險費	29,557
其他費用(均小於5%)	<u>70,839</u>
	<u>\$ 428,976</u>

管理費用明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪資支出	\$ 130,733
折舊費用	13,409
其他費用(均小於5%)	<u>47,444</u>
	<u>\$ 191,586</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產明細表請詳財務報告附註六(一)

應收(付)帳款－關係人及其他應付款－關係人明細表請詳財務報告附註七

透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動明細表請詳財務報告附註六(二)

不動產、廠房及設備變動明細表請詳財務報告附註六(六)

使用權資產變動明細表請詳財務報告附註六(七)

遞延所得稅資產明細表請詳財務報告附註六(十三)

負債準備－流動及非流動明細表請詳財務報告附註六(十一)

應付公司債明細表請詳財務報告附註六(九)

遞延所得稅負債明細表請詳財務報告附註六(十三)

營業收入明細表請詳財務報告附註六(十六)

營業外收入及支出明細表請詳財務報告附註六(十八)

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1131429 號

會員姓名：(1) 黃明宏
(2) 張惠貞

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所



事務所地址：台北市信義區信義路五段7號68樓 事務所統一編號：04016004

事務所電話：(02)81016666 委託人統一編號：80192260

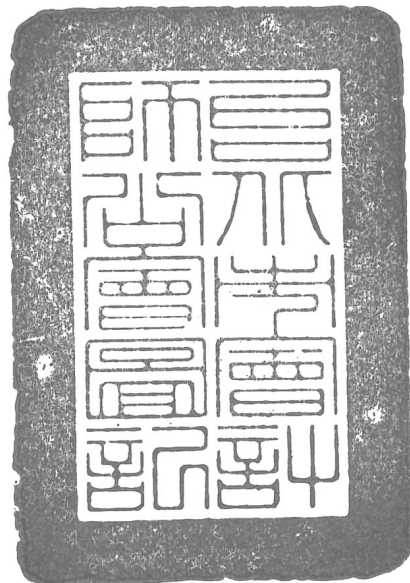
會員書字號：(1) 北市會證字第 3988 號
(2) 北市會證字第 1419 號

印鑑證明書用途：辦理 互動國際數位股份有限公司

112 年 01 月 01 日 至
112 年度 (自民國 112 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	黃明宏	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	張惠貞	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 113 年 02 月 05 日