

股票代碼：6486

互動國際數位股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國一一三年第三季及民國一一二年第三季(重編後)

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、會計師核閱報告書               | 3     |
| 四、合併資產負債表                | 4     |
| 五、合併綜合損益表                | 5     |
| 六、合併權益變動表                | 6     |
| 七、合併現金流量表                | 7     |
| 八、合併財務報告附註               |       |
| (一)公司沿革                  | 8     |
| (二)通過財務報告之日期及程序          | 8     |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用        | 8～9   |
| (四)重大會計政策之彙總說明           | 10～11 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 11    |
| (六)重要會計項目之說明             | 12～28 |
| (七)關係人交易                 | 28～30 |
| (八)抵質押之資產                | 30    |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾       | 31    |
| (十)重大之災害損失               | 31    |
| (十一)重大之期後事項              | 31    |
| (十二)其 他                  | 31    |
| (十三)附註揭露事項               |       |
| 1.重大交易事項相關資訊             | 32    |
| 2.轉投資事業相關資訊              | 32    |
| 3.大陸投資資訊                 | 32    |
| 4.主要股東資訊                 | 33    |
| (十四)部門資訊                 | 33    |



**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 核 閱 報 告

互動國際數位股份有限公司董事會 公鑒：

### 前言

互動國際數位股份有限公司及其子公司民國一一三年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一三年七月一日至九月三十日及民國一一三年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一三年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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及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告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

### 範圍

本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告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告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可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其子公司民國一一三年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一三年七月一日至九月三十日及民國一一三年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一一三年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

### 強調事項

如財務報表附註四(二)及(五)所述，互動國際數位股份有限公司於民國一一三年六月向盈泰投資股份有限公司取得其子公司辰隆科技股份有限公司之100%股權，該交易參照財團法人中華民國會計研究發展基金會(101)基秘字第301號函及民國一〇七年十月二十六日發布之IFRS 3問答集「共同控制下企業合併之會計處理疑義」，係屬共同控制下之組織重組，應視為自始即合併，互動國際數位股份有限公司及其子公司並據以編製民國一一三年第三季合併財務報告及重編民國一一二年第三季合併財務報告。本會計師並未因此而修正民國一一三年第三季合併財務報告之核閱結論。

### 其他事項

互動國際數位股份有限公司及其子公司民國一一二年第三季之合併財務報告係由其他會計師核閱，並於民國一一二年十月二十五日出具無保留結論之核閱報告。

如財報報表附註四(二)及(五)所述，互動國際數位股份有限公司業將民國一一二年第三季之財務報表予以修正重編，而前任會計師並未重簽核閱報告，本會計師經採用必要之核閱程序，核閱重編合併財務報告之調整分錄，依本會計師核閱結果，並未發現前述調整分錄有未依照財團法人中華民國會計研究發展基金會(101)基秘字第301號函及民國一〇七年十月二十六日發布之IFRS 3問答集「共同控制下企業合併之會計處理疑義」適當處理之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

黃明宏



會計師：

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  
民國一一三年十月二十三日

互動國際數位股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

|        | 113.9.30                         |              | 112.12.31<br>(重編後) |           | 112.9.30<br>(重編後) |           |         | 113.9.30 |                          | 112.12.31<br>(重編後) |    | 112.9.30<br>(重編後) |    |           |    |
|--------|----------------------------------|--------------|--------------------|-----------|-------------------|-----------|---------|----------|--------------------------|--------------------|----|-------------------|----|-----------|----|
|        | 金 額                              | %            | 金 額                | %         | 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))                  | \$           | 949,437            | 30        | 900,699           | 29        | 804,430 | 27       | 2100                     | 短期借款(附註六(八))       | \$ | -                 | -  | 10,000    | 1  |
| 1136   | 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(一))         | -            | -                  | 20,000    | -                 | 20,000    | 1       | 2130     | 合約負債－流動(附註六(十七))         | 453,493            | 14 | 289,338           | 9  | 440,178   | 15 |
| 1170   | 應收票據及帳款淨額(附註六(三)及(十七))           | 446,317      | 14                 | 614,453   | 20                | 269,627   | 9       | 2170     | 應付帳款                     | 466,009            | 15 | 361,342           | 12 | 362,819   | 12 |
| 1180   | 應收帳款－關係人淨額(附註六(三)、(十七)及七)        | 31,477       | 1                  | 28,470    | 1                 | 23,214    | 1       | 2180     | 應付帳款－關係人(附註七)            | 10,193             | -  | 9,815             | -  | 8,978     | -  |
| 1200   | 其他應收款(附註七)                       | 1,202        | -                  | 845       | -                 | 1,467     | -       | 2200     | 其他應付款(附註六(十三)及(十八))      | 143,474            | 5  | 206,553           | 7  | 124,212   | 4  |
| 130X   | 存貨淨額(附註六(四))                     | 775,045      | 25                 | 605,793   | 20                | 878,373   | 30      | 2220     | 其他應付款項－關係人(附註七)          | -                  | -  | 15,000            | -  | -         | -  |
| 1410   | 預付款項及其他流動資產                      | 10,087       | -                  | 5,441     | -                 | 73,280    | 2       | 2230     | 本期所得稅負債                  | 46,409             | 2  | 69,808            | 2  | 22,143    | 1  |
|        | 流動資產合計                           | 2,213,565    | 70                 | 2,175,701 | 70                | 2,070,391 | 70      | 2250     | 負債準備－流動(附註六(十二))         | 35,569             | 1  | 69,388            | 2  | 78,372    | 3  |
| 非流動資產： |                                  |              |                    |           |                   |           |         |          |                          |                    |    |                   |    |           |    |
| 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        | -                 | 43        | -       | 2280     | 租賃負債－流動(附註六(十一))         | 4,477              | -  | 3,923             | -  | 3,780     | -  |
| 1536   | 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註六(一)及八)      | -            | -                  | 21,558    | 1                 | 558       | -       | 2300     | 其他流動負債                   | 3,405              | -  | 19,641            | 1  | 4,527     | -  |
| 1600   | 不動產、廠房及設備(附註六(六)及七)              | 761,958      | 24                 | 770,338   | 25                | 774,680   | 26      | 2300     | 流動負債合計                   | 1,163,029          | 37 | 1,044,808         | 33 | 1,055,009 | 36 |
| 1755   | 使用權資產(附註六(七))                    | 6,410        | -                  | 5,159     | -                 | 4,792     | -       | 2530     | 非流動負債：                   | -                  | -  | 264,612           | 9  | 413,596   | 14 |
| 1840   | 遞延所得稅資產                          | 23,612       | 1                  | 23,612    | 1                 | 29,823    | 1       | 2540     | 應付公司債(附註六(九))            | -                  | -  | 264,612           | 9  | 413,596   | 14 |
| 1990   | 其他非流動資產(附註八)                     | 146,048      | 5                  | 106,006   | 3                 | 91,160    | 3       | 2550     | 長期借款(附註六(十))             | 25,000             | 1  | -                 | -  | -         | -  |
|        | 非流動資產合計                          | 938,028      | 30                 | 926,728   | 30                | 901,056   | 30      | 2570     | 負債準備－非流動(附註六(十二))        | 44,471             | 1  | 34,641            | 1  | 41,725    | 1  |
|        | 資產總計                             | \$ 3,151,593 | 100                | 3,102,429 | 100               | 2,971,447 | 100     | 2580     | 遞延所得稅負債                  | 409                | -  | 409               | -  | 448       | -  |
| 負債及權益  |                                  |              |                    |           |                   |           |         |          |                          |                    |    |                   |    |           |    |
| 流動負債：  |                                  |              |                    |           |                   |           |         |          |                          |                    |    |                   |    |           |    |
| 3100   | 股本                               | -            | -                  | -         | -                 | -         | -       | 2590     | 租賃負債－非流動(附註六(十一))        | 1,974              | -  | 1,266             | -  | 1,046     | -  |
| 3110   | 普通股股本                            | 483,717      | 15                 | 431,373   | 14                | 415,694   | 14      | 2600     | 其他非流動負債                  | 65                 | -  | 223               | -  | 255       | -  |
| 3140   | 預收股本                             | 25,216       | 1                  | 27,618    | 1                 | 15,679    | 1       | 2610     | 非流動負債合計                  | 71,919             | 2  | 301,151           | 10 | 457,070   | 15 |
| 3200   | 資本公積                             | 967,454      | 31                 | 786,038   | 25                | 662,847   | 22      | 2620     | 負債總計                     | 1,234,948          | 39 | 1,345,959         | 43 | 1,512,079 | 51 |
| 3300   | 保留盈餘                             | 430,223      | 14                 | 495,436   | 16                | 360,403   | 12      | 2630     | 歸屬母公司業主之權益(附註六(九)及(十五))： | -                  | -  | -                 | -  | -         | -  |
| 3400   | 其他權益                             | (249)        | -                  | (734)     | -                 | (489)     | -       | 2640     | 股本                       | -                  | -  | -                 | -  | -         | -  |
|        | 歸屬於母公司業主之權益總計                    | 1,906,361    | 61                 | 1,739,731 | 56                | 1,454,134 | 49      | 2650     | 普通股股本                    | 483,717            | 15 | 431,373           | 14 | 415,694   | 14 |
| 35XX   | 共同控制下前手權益                        | -            | -                  | 16,739    | 1                 | 5,234     | -       | 2660     | 預收股本                     | 25,216             | 1  | 27,618            | 1  | 15,679    | 1  |
| 36XX   | 非控制權益                            | 10,284       | -                  | -         | -                 | -         | -       | 2670     | 資本公積                     | 967,454            | 31 | 786,038           | 25 | 662,847   | 22 |
|        | 權益總計                             | 1,916,645    | 61                 | 1,756,470 | 57                | 1,459,368 | 49      | 2680     | 保留盈餘                     | 430,223            | 14 | 495,436           | 16 | 360,403   | 12 |
|        | 負債及權益總計                          | \$ 3,151,593 | 100                | 3,102,429 | 100               | 2,971,447 | 100     | 2690     | 其他權益                     | (249)              | -  | (734)             | -  | (489)     | -  |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：黃文芳

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及子公司

合併綜合損益表

民國一十三年及一十二年七月一日至九月三十日及一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

|                                                | 113年7月至9月  |      | 112年7月至9月<br>(重編後) |      | 113年1月至9月   |      | 112年1月至9月<br>(重編後) |      |
|------------------------------------------------|------------|------|--------------------|------|-------------|------|--------------------|------|
|                                                | 金額         | %    | 金額                 | %    | 金額          | %    | 金額                 | %    |
| 4000 營業收入(附註六(十七)及七)                           | \$ 576,994 | 100  | 378,534            | 100  | 1,651,840   | 100  | 1,189,422          | 100  |
| 5000 營業成本(附註六(四)、(十二)、(十三)、<br>七及十二)           | (409,729)  | (71) | (205,563)          | (54) | (1,105,875) | (67) | (630,230)          | (53) |
| 營業毛利                                           | 167,265    | 29   | 172,971            | 46   | 545,965     | 33   | 559,192            | 47   |
| 營業費用(附註六(三)、(六)、(七)、(十)<br>一)、(十三)、(十八)、七及十二)： |            |      |                    |      |             |      |                    |      |
| 6100 推銷費用                                      | (73,706)   | (13) | (116,757)          | (31) | (209,110)   | (13) | (328,267)          | (27) |
| 6200 管理費用                                      | (40,464)   | (7)  | (31,938)           | (8)  | (135,317)   | (8)  | (116,169)          | (10) |
| 6450 預期信用減損損失迴轉利益(損失)                          | -          | -    | (1)                | -    | -           | -    | 2,976              | -    |
| 營業費用合計                                         | (114,170)  | (20) | (148,696)          | (39) | (344,427)   | (21) | (441,460)          | (37) |
| 營業淨利                                           | 53,095     | 9    | 24,275             | 7    | 201,538     | 12   | 117,732            | 10   |
| 營業外收入及支出(附註六(十一)、(十九)及<br>七)：                  |            |      |                    |      |             |      |                    |      |
| 7100 利息收入                                      | 2,923      | 1    | 2,255              | 1    | 10,625      | 1    | 5,951              | 1    |
| 7010 其他收入                                      | 2,278      | -    | 4,327              | 1    | 7,763       | -    | 5,952              | 1    |
| 7020 其他利益及損失                                   | (220)      | -    | (140)              | -    | (2,961)     | -    | 3,153              | -    |
| 7050 財務成本                                      | (567)      | -    | (2,167)            | (1)  | (2,716)     | -    | (6,755)            | (1)  |
| 營業外收入及支出合計                                     | 4,414      | 1    | 4,275              | 1    | 12,711      | 1    | 8,301              | 1    |
| 稅前淨利                                           | 57,509     | 10   | 28,550             | 8    | 214,249     | 13   | 126,033            | 11   |
| 7950 所得稅費用(附註六(十四))                            | (10,734)   | (2)  | (6,957)            | (2)  | (42,998)    | (3)  | (10,764)           | (1)  |
| 本期淨利                                           | 46,775     | 8    | 21,593             | 6    | 171,251     | 10   | 115,269            | 10   |
| 其他綜合損益(附註六(十五))：                               |            |      |                    |      |             |      |                    |      |
| 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                         | 113        | -    | -                  | -    | 485         | -    | -                  | -    |
| 8399 與可能重分類之項目相關之所得稅                           | -          | -    | -                  | -    | -           | -    | -                  | -    |
| 本期其他綜合損益                                       | 113        | -    | -                  | -    | 485         | -    | -                  | -    |
| 本期綜合損益總額                                       | \$ 46,888  | 8    | 21,593             | 6    | 171,736     | 10   | 115,269            | 10   |
| 本期淨利歸屬於：                                       |            |      |                    |      |             |      |                    |      |
| 8610 母公司業主                                     | \$ 45,222  | 8    | 25,674             | 7    | 173,462     | 10   | 126,731            | 11   |
| 8615 共同控制下前手權益<br>非控制權益                        | -          | -    | (4,081)            | (1)  | (3,764)     | -    | (11,462)           | (1)  |
|                                                | 1,553      | -    | -                  | -    | 1,553       | -    | -                  | -    |
|                                                | \$ 46,775  | 8    | 21,593             | 6    | 171,251     | 10   | 115,269            | 10   |
| 綜合損益總額歸屬於：                                     |            |      |                    |      |             |      |                    |      |
| 8710 母公司業主                                     | \$ 45,335  | 8    | 25,674             | 7    | 173,947     | 10   | 126,731            | 11   |
| 8715 共同控制下前手權益<br>非控制權益                        | -          | -    | (4,081)            | (1)  | (3,764)     | -    | (11,462)           | (1)  |
|                                                | 1,553      | -    | -                  | -    | 1,553       | -    | -                  | -    |
|                                                | \$ 46,888  | 8    | 21,593             | 6    | 171,736     | 10   | 115,269            | 10   |
| 每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十六))                          |            |      |                    |      |             |      |                    |      |
| 9750 基本每股盈餘                                    | \$ 0.91    |      | 0.62               |      | 3.60        |      | 3.08               |      |
| 9850 稀釋每股盈餘                                    | \$ 0.89    |      | 0.54               |      | 3.42        |      | 2.59               |      |

董事長：黃文芳



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：劉美蘭

~5~



會計主管：陳美琪



互動國際數位股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一年及一二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

|                 | 股 本        |          | 資本公積     | 保留盈餘       |            |            |           | 其他權益項目<br>國外營運機<br>構財務報表<br>換算之兌換<br>差 額 | 歸屬於母<br>公司業主<br>權益總計 | 共同控<br>制下前<br>手權益 | 非控制<br>權 益 | 權益總計      |
|-----------------|------------|----------|----------|------------|------------|------------|-----------|------------------------------------------|----------------------|-------------------|------------|-----------|
|                 | 普通<br>股 本  | 預收股本     |          | 法定盈<br>餘公積 | 特別盈<br>餘公積 | 未分配<br>盈 餘 | 合 計       |                                          |                      |                   |            |           |
| 民國一一年一月一日重編後餘額  | \$ 402,499 | 33       | 486,890  | 203,846    | 674        | 222,368    | 426,888   | (489)                                    | 1,315,821            | 16,696            | -          | 1,332,517 |
| 本期淨利            | -          | -        | -        | -          | -          | 126,731    | 126,731   | -                                        | 126,731              | (11,462)          | -          | 115,269   |
| 本期其他綜合損益        | -          | -        | -        | -          | -          | -          | -         | -                                        | -                    | -                 | -          | -         |
| 本期綜合損益總額        | -          | -        | -        | -          | -          | 126,731    | 126,731   | -                                        | 126,731              | (11,462)          | -          | 115,269   |
| 盈餘指撥及分配：        |            |          |          |            |            |            |           |                                          |                      |                   |            |           |
| 提列法定盈餘公積        | -          | -        | -        | 21,501     | -          | (21,501)   | -         | -                                        | -                    | -                 | -          | -         |
| 普通股現金股利         | -          | -        | -        | -          | -          | (193,215)  | (193,215) | -                                        | (193,215)            | -                 | -          | (193,215) |
| 迴轉特別盈餘公積        | -          | -        | -        | -          | (185)      | 185        | -         | -                                        | -                    | -                 | -          | -         |
| 資本公積配發現金        | -          | -        | (20,126) | -          | -          | -          | -         | -                                        | (20,126)             | -                 | -          | (20,126)  |
| 預收股款轉列股本        | 33         | (33)     | -        | -          | -          | -          | -         | -                                        | -                    | -                 | -          | -         |
| 可轉換公司債轉換普通股     | 13,162     | 15,679   | 150,361  | -          | -          | -          | -         | -                                        | 179,202              | -                 | -          | 179,202   |
| 發行可轉換公司債認列之認股權  | -          | -        | 45,722   | -          | -          | -          | -         | -                                        | 45,722               | -                 | -          | 45,722    |
| 千元尾差            | -          | -        | -        | -          | -          | (1)        | (1)       | -                                        | (1)                  | -                 | -          | (1)       |
| 民國一二年九月三十日重編後餘額 | \$ 415,694 | 15,679   | 662,847  | 225,347    | 489        | 134,567    | 360,403   | (489)                                    | 1,454,134            | 5,234             | -          | 1,459,368 |
| 民國一三年一月一日重編後餘額  | \$ 431,373 | 27,618   | 786,038  | 225,347    | 489        | 269,600    | 495,436   | (734)                                    | 1,739,731            | 16,739            | -          | 1,756,470 |
| 本期淨利            | -          | -        | -        | -          | -          | 173,462    | 173,462   | -                                        | 173,462              | (3,764)           | 1,553      | 171,251   |
| 本期其他綜合損益        | -          | -        | -        | -          | -          | -          | -         | 485                                      | 485                  | -                 | -          | 485       |
| 本期綜合損益總額        | -          | -        | -        | -          | -          | 173,462    | 173,462   | 485                                      | 173,947              | (3,764)           | 1,553      | 171,736   |
| 盈餘指撥及分配：        |            |          |          |            |            |            |           |                                          |                      |                   |            |           |
| 提列法定盈餘公積        | -          | -        | -        | 26,176     | -          | (26,176)   | -         | -                                        | -                    | -                 | -          | -         |
| 提列特別盈餘公積        | -          | -        | -        | -          | 245        | (245)      | -         | -                                        | -                    | -                 | -          | -         |
| 普通股現金股利         | -          | -        | -        | -          | -          | (238,675)  | (238,675) | -                                        | (238,675)            | -                 | -          | (238,675) |
| 資本公積配發現金        | -          | -        | (36,719) | -          | -          | -          | -         | -                                        | (36,719)             | -                 | -          | (36,719)  |
| 預收股款轉列股本        | 52,344     | (52,344) | -        | -          | -          | -          | -         | -                                        | -                    | -                 | -          | -         |
| 可轉換公司債轉換普通股     | -          | 49,942   | 216,866  | -          | -          | -          | -         | -                                        | 266,808              | -                 | -          | 266,808   |
| 對子公司所有權權益變動     | -          | -        | 1,269    | -          | -          | -          | -         | -                                        | 1,269                | -                 | (1,269)    | -         |
| 非控制權益增加         | -          | -        | -        | -          | -          | -          | -         | -                                        | -                    | -                 | 10,000     | 10,000    |
| 組織重組            | -          | -        | -        | -          | -          | -          | -         | -                                        | -                    | (12,975)          | -          | (12,975)  |
| 民國一三年九月三十日餘額    | \$ 483,717 | 25,216   | 967,454  | 251,523    | 734        | 177,966    | 430,223   | (249)                                    | 1,906,361            | -                 | 10,284     | 1,916,645 |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：黃文芳

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及子公司

合併現金流量表

民國一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

|                        | 113年1月至9月  | 112年1月至9月<br>(重編後) |
|------------------------|------------|--------------------|
| 營業活動之現金流量：             |            |                    |
| 本期稅前淨利                 | \$ 214,249 | 126,033            |
| 調整項目：                  |            |                    |
| 收益費損項目                 |            |                    |
| 折舊費用                   | 20,082     | 17,529             |
| 預期信用減損損失迴轉             | -          | (2,976)            |
| 透過損益按公允價值衡量金融工具淨損失(利益) | 33         | (33)               |
| 利息費用                   | 2,716      | 6,755              |
| 利息收入                   | (10,625)   | (5,951)            |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)   | 575        | (1,676)            |
| 租賃修改利益                 | (5)        | -                  |
| 處分投資利益                 | -          | (1,775)            |
| 收益費損項目合計               | 12,776     | 11,873             |
| 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                | 168,136    | 393,272            |
| 應收帳款－關係人               | (3,007)    | (16,271)           |
| 其他應收款                  | (136)      | (864)              |
| 存貨                     | (169,149)  | (220,639)          |
| 預付款項及其他流動資產            | (4,646)    | 5,763              |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計       | (8,802)    | 161,261            |
| 與營業活動相關之負債之淨變動：        |            |                    |
| 合約負債                   | 164,155    | 14,461             |
| 應付帳款                   | 104,667    | 19,291             |
| 應付帳款－關係人               | 378        | 7,006              |
| 其他應付款                  | (63,082)   | (70,497)           |
| 其他應付款－關係人              | (15,000)   | -                  |
| 負債準備                   | (23,989)   | (27,028)           |
| 其他流動負債                 | (16,236)   | (106)              |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計       | 150,893    | (56,873)           |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計    | 142,091    | 104,388            |
| 調整項目合計                 | 154,867    | 116,261            |
| 營運產生之現金流入              | 369,116    | 242,294            |
| 收取之利息                  | 10,404     | 5,523              |
| 支付之利息                  | (407)      | (249)              |
| 支付之所得稅                 | (66,397)   | (41,031)           |
| 營業活動之淨現金流入             | 312,716    | 206,537            |

(續次頁)

董事長：黃文芳



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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及子公司

合併現金流量表(承前頁)

民國一一三年及一一二一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

|                      | 113年1月至9月         | 112年1月至9月<br>(重編後) |
|----------------------|-------------------|--------------------|
| <b>投資活動之現金流量：</b>    |                   |                    |
| 取得按攤銷後成本衡量之金融資產      | -                 | (20,000)           |
| 處分按攤銷後成本衡量之金融資產      | 41,558            | 2,720              |
| 處分透過損益按公允價值衡量之金融資產   | -                 | 23,767             |
| 取得不動產、廠房及設備          | (8,038)           | (26,727)           |
| 處分不動產、廠房及設備價款        | -                 | 1,676              |
| 存出保證金減少(增加)          | (40,042)          | 3,304              |
| 預付設備款減少              | -                 | 1,604              |
| <b>投資活動之淨現金流出</b>    | <b>(6,522)</b>    | <b>(13,656)</b>    |
| <b>籌資活動之現金流量：</b>    |                   |                    |
| 短期借款減少               | -                 | (140,000)          |
| 發行公司債                | -                 | 631,884            |
| 舉借長期借款               | 25,000            | -                  |
| 償還長期借款               | -                 | (26,000)           |
| 租賃本金償還               | (4,317)           | (4,009)            |
| 租賃支付之利息              | (88)              | (51)               |
| 存入保證金增加(減少)          | (169)             | 31                 |
| 其他非流動負債增加            | 11                | -                  |
| 發放現金股利               | (275,394)         | (213,342)          |
| 非控制權益變動              | 10,000            | -                  |
| 取得子公司股權              | (12,975)          | -                  |
| <b>籌資活動之淨現金流入(出)</b> | <b>(257,932)</b>  | <b>248,513</b>     |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響      | 476               | -                  |
| 本期現金及約當現金增加數         | 48,738            | 441,394            |
| 期初現金及約當現金餘額          | 900,699           | 363,036            |
| 期末現金及約當現金餘額          | <b>\$ 949,437</b> | <b>804,430</b>     |

董事長：黃文芳



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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及子公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一一三年及一一二年第三季(重編後)**  
(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「合併公司」)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**

本合併財務報告已於民國一一三年十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

合併公司自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 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」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一四年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

| 新發布或修訂準則                 | 主要修訂內容                                                                                          | 理事會發布之<br>生效日 |
|--------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」 | 新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。 | 2027年1月1日     |

## 互動國際數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 新發布或修訂準則                 | 主要修訂內容                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 理事會發布之<br>生效日 |
|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。</li> <li>• 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。</li> <li>• 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。</li> </ul> | 2027年1月1日     |

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善

## 互動國際數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 四、重大會計政策之彙總說明

#### (一) 遵循聲明

本合併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」)及金管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。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註四。

#### (二) 合併基礎

##### 1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

| 投資公司<br>名稱 | 子公司名稱                    | 業務性質                                   | 綜合持股百分比  |           |          | 說明 |
|------------|--------------------------|----------------------------------------|----------|-----------|----------|----|
|            |                          |                                        | 113.9.30 | 112.12.31 | 112.9.30 |    |
| 本公司        | 華琦通訊設備(上海)有限公司<br>(華琦通訊) | 電子通訊產品技術<br>諮商、技術研發、<br>維修及售後服務        | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % | -  |
| 本公司        | 辰隆科技股份有限公司(辰隆)           | 經營網路通訊產品<br>系統服務整合供應<br>及網路設備進出口<br>買賣 | 80.00 %  | -         | -        | 註一 |

註一：如附註六(五)所述，互動於民國一一三年六月向盈泰投資股份有限公司取得其子公司辰隆之100%股權，上述交易係屬共同控制下組織重組，應視為自始合併。合併公司編製民國一一三年第三季合併財務報告時，業已追溯重編民國一一二年度及一一二年度第三季之合併財務報告。辰隆於民國一一三年第三季辦理現金增資，惟合併公司未依持股比例認購，使得合併公司對辰隆之權益減少至80%。

##### 2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

#### (三) 所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

## 互動國際數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

合併公司對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.預期於其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.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(如國際會計準則第7號所定義)，除非於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制。

合併公司對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.預期於其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.該負債於報導期間後十二個月內到期清償；或
- 4.於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

### (五)共同控制下組織重組

合併公司取得盈泰投資股份有限公司之子公司辰隆科技股份有限公司100%股權，該交易參照會計研究發展基金會(101)基秘字第301號函及民國一〇七年十月二十六日IFRS 3問答集「共同控制下企業合併之會計處理疑義」，係屬共同控制下之組織重組，合併公司視同該項收購係發生於財務報表所表達之最早可比較期間，或於共同控制成立之日孰晚者，據以重編比較資訊。上述於共同控制下取得之資產及負債，係依原具有控制力股東合併財務報表之帳面金額認列。

於編製合併資產負債表時，將取得前共同控制之權益歸屬於「共同控制下前手權益」；於編製合併綜合損益表時，將原具控制力股東之損益歸屬於「共同控制下前手權益淨利(損)」。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管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」編製本合併財務報告時，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。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一二年度合併財務報告附註五一致。

## 互動國際數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計科目之說明與民國一一二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六。

#### (一)現金及約當現金

|                | 113.9.30          | 112.12.31<br>(重編後) | 112.9.30<br>(重編後) |
|----------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 庫存現金           | \$ 450            | 470                | 470               |
| 活期存款及支票存款      | 288,202           | 288,901            | 341,282           |
| 原始到期日三個月內之定期存款 | 660,785           | 611,328            | 462,678           |
|                | <u>\$ 949,437</u> | <u>900,699</u>     | <u>804,430</u>    |

於民國一一二年十二月三十一日及九月三十日，原始到期日超過三個月至一年之銀行定期存款均為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；於民國一一二年十二月三十一日及九月三十日，原始到期日超過一年之銀行定期存款分別為21,558千元及558千元，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

|                       | 113.9.30 | 112.12.31 | 112.9.30 |
|-----------------------|----------|-----------|----------|
| 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             | \$ -     | 55        | 43       |

#### (三)應收票據及帳款

|          | 113.9.30          | 112.12.31<br>(重編後) | 112.9.30<br>(重編後) |
|----------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 應收票據及帳款  | \$ 446,317        | 614,453            | 269,627           |
| 應收帳款－關係人 | 31,477            | 28,470             | 23,214            |
|          | <u>\$ 477,794</u> | <u>642,923</u>     | <u>292,841</u>    |

合併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。合併公司應收票據及帳款之預期信用損失分析如下：

|                 | 113.9.30          |                  |
|-----------------|-------------------|------------------|
| 應收票據及<br>帳款帳面金額 | 加權平均預期<br>信用損失率   | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| 未逾期             | \$ 459,896        | 0%               |
| 逾期30天以內         | 16,460            | 0%               |
| 逾期31～90天        | 1,438             | 0%               |
| 逾期181天以上        | -                 | 100%             |
|                 | <u>\$ 477,794</u> | <u>-</u>         |

互動國際數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|            | 112.12.31(重編後)    |                 |                  |
|------------|-------------------|-----------------|------------------|
|            | 應收票據及<br>帳款帳面金額   | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| 未逾期        | \$ 639,430        | 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>\$ 642,923</u> |                 | <u>-</u>         |

|           | 112.9.30(重編後)     |                 |                  |
|-----------|-------------------|-----------------|------------------|
|           | 應收票據及<br>帳款帳面金額   | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| 未逾期       | \$ 279,945        | 0%              | -                |
| 逾期30天以內   | 9,498             | 0%              | -                |
| 逾期31~90天  | 998               | 0%              | -                |
| 逾期91~180天 | 2,400             | 0%              | -                |
| 逾期181天以上  | -                 | 100%            | -                |
|           | <u>\$ 292,841</u> |                 | <u>-</u>         |

合併公司應收票據及帳款之備抵損失變動表如下：

|        | 113年1月至9月   | 112年1月至9月 |
|--------|-------------|-----------|
| 期初餘額   | \$ -        | 2,976     |
| 減損損失迴轉 | -           | (2,976)   |
| 期末餘額   | <u>\$ -</u> | <u>-</u>  |

(四)存 貨

|      | 113.9.30          | 112.12.31<br>(重編後) | 112.9.30<br>(重編後) |
|------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 商品存貨 | \$ 64,802         | 22,360             | 137,580           |
| 寄存品  | 289,193           | 306,395            | 360,996           |
| 專案存貨 | 421,050           | 277,038            | 379,797           |
|      | <u>\$ 775,045</u> | <u>605,793</u>     | <u>878,373</u>    |

寄存品及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存貨。

合併公司當期認列於營業成本之存貨相關費損明細：

|              | 113年7月至9月         | 112年7月至9月<br>(重編後) | 113年1月至9月        | 112年1月至9月<br>(重編後) |
|--------------|-------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| 已出售存貨成本      | \$ 371,876        | 179,774            | 999,777          | 537,940            |
| 存貨跌價損失(回升利益) | (3,533)           | (3,243)            | (7,038)          | 911                |
| 勞務及保固成本      | 41,386            | 29,032             | 113,136          | 91,379             |
|              | <u>\$ 409,729</u> | <u>205,563</u>     | <u>1,105,875</u> | <u>630,230</u>     |

## 互動國際數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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專案存貨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。

### (五)子公司

#### 1.取得子公司－辰隆科技股份有限公司

本公司於民國一一三年六月以現金12,975千元向盈泰投資股份有限公司取得其子公司辰隆科技股份有限公司(以下簡稱辰隆)100%之股權。辰隆主要營運為經營網路通訊產品系統服務整合供應及網路設備進出口買賣。合併公司收購辰隆主係為擴展5G企業專網之加值應用及服務。

上述合併公司取得辰隆股權之交易係屬共同控制下之組織重組，應視為自始合併，合併公司民國一一三年六月取得辰隆之資產及承擔之負債之金額明細如下：

移轉對價：

|    |        |
|----|--------|
| 現金 | 12,975 |
|----|--------|

取得之資產及承擔之負債：

|             |          |        |
|-------------|----------|--------|
| 現金及約當現金     | 19,072   |        |
| 應收票據及帳款     | 28,618   |        |
| 存貨          | 8,158    |        |
| 預付款項及其他流動資產 | 41       |        |
| 其他非流動資產     | 4,828    |        |
| 合約負債        | (34,100) |        |
| 應付帳款        | (4,146)  |        |
| 應付帳款－關係人    | (615)    |        |
| 其他應付款       | (777)    |        |
| 其他流動負債      | (3,104)  |        |
| 長期借款        | (5,000)  | 12,975 |
| 差異數         |          | -      |

#### 2.對子公司所有權益變動，未導致喪失控制

合併子公司辰隆於民國一一三年第三季辦理現金增資，惟合併公司未依持股比例認購，使得合併公司對辰隆之權益減少至80%。



互動國際數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)不動產、廠房及設備

|               | 土 地               | 房屋及<br>建 築     | 機器設備          | 其他            | 總 計            |
|---------------|-------------------|----------------|---------------|---------------|----------------|
| 成本：           |                   |                |               |               |                |
| 民國113年1月1日餘額  | \$ 641,026        | 153,861        | 18,649        | 31,570        | 845,106        |
| 增添            | -                 | 2,837          | 1,412         | 3,789         | 8,038          |
| 處分            | -                 | (90)           | -             | (2,073)       | (2,163)        |
| 重分類至存貨        | -                 | -              | (155)         | -             | (155)          |
| 匯率變動之影響       | -                 | -              | 37            | 3             | 40             |
| 民國113年9月30日餘額 | <u>\$ 641,026</u> | <u>156,608</u> | <u>19,943</u> | <u>33,289</u> | <u>850,866</u> |
| 民國112年1月1日餘額  | \$ 641,026        | 143,253        | 13,461        | 29,296        | 827,036        |
| 增添            | -                 | 10,481         | 7,692         | 8,554         | 26,727         |
| 處分            | -                 | (29)           | (2,531)       | (6,000)       | (8,560)        |
| 民國112年9月30日餘額 | <u>\$ 641,026</u> | <u>153,705</u> | <u>18,622</u> | <u>31,850</u> | <u>845,203</u> |
| 累計折舊及減損損失：    |                   |                |               |               |                |
| 民國113年1月1日餘額  | \$ 8,984          | 47,079         | 5,778         | 12,927        | 74,768         |
| 折舊            | -                 | 7,287          | 3,105         | 5,357         | 15,749         |
| 處分            | -                 | (90)           | -             | (1,498)       | (1,588)        |
| 重分類至存貨        | -                 | -              | (52)          | -             | (52)           |
| 匯率變動之影響       | -                 | -              | 28            | 3             | 31             |
| 民國113年9月30日餘額 | <u>\$ 8,984</u>   | <u>54,276</u>  | <u>8,859</u>  | <u>16,789</u> | <u>88,908</u>  |
| 民國112年1月1日餘額  | \$ 8,984          | 38,360         | 4,595         | 13,634        | 65,573         |
| 折舊            | -                 | 6,360          | 2,739         | 4,411         | 13,510         |
| 處分            | -                 | (29)           | (2,531)       | (6,000)       | (8,560)        |
| 民國112年9月30日餘額 | <u>\$ 8,984</u>   | <u>44,691</u>  | <u>4,803</u>  | <u>12,045</u> | <u>70,523</u>  |
| 帳面價值：         |                   |                |               |               |                |
| 民國113年1月1日    | <u>\$ 632,042</u> | <u>106,782</u> | <u>12,871</u> | <u>18,643</u> | <u>770,338</u> |
| 民國113年9月30日   | <u>\$ 632,042</u> | <u>102,332</u> | <u>11,084</u> | <u>16,500</u> | <u>761,958</u> |
| 民國112年9月30日   | <u>\$ 632,042</u> | <u>109,014</u> | <u>13,819</u> | <u>19,805</u> | <u>774,680</u> |

(七)使用權資產

|               | 房屋及<br>建 築      | 運輸設備          | 辦公設備       | 總 計           |
|---------------|-----------------|---------------|------------|---------------|
| 成本：           |                 |               |            |               |
| 民國113年1月1日餘額  | \$ 5,708        | 8,192         | 224        | 14,124        |
| 增添            |                 | 4,131         | -          | 6,424         |
| 處分            |                 | (2,980)       | -          | (2,980)       |
| 民國113年9月30日餘額 | <u>\$ 6,859</u> | <u>10,485</u> | <u>224</u> | <u>17,568</u> |
| 民國112年1月1日餘額  | \$ 5,490        | 6,799         | 544        | 12,833        |
| 增添            |                 | 168           | -          | 1,288         |
| 處分            |                 | (242)         | -          | (242)         |
| 民國112年9月30日餘額 | <u>\$ 5,658</u> | <u>7,677</u>  | <u>544</u> | <u>13,879</u> |

互動國際數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|               | 房屋及<br>建 築      | 運輸設備         | 辦公設備       | 總 計           |
|---------------|-----------------|--------------|------------|---------------|
| 累計折舊：         |                 |              |            |               |
| 民國113年1月1日餘額  | \$ 3,548        | 5,312        | 105        | 8,965         |
| 提列折舊          | 2,133           | 2,141        | 59         | 4,333         |
| 處分            | (2,140)         | -            | -          | (2,140)       |
| 民國113年9月30日餘額 | <u>\$ 3,541</u> | <u>7,453</u> | <u>164</u> | <u>11,158</u> |
| 民國112年1月1日餘額  | \$ 1,126        | 3,935        | 249        | 5,310         |
| 提列折舊          | 2,138           | 1,742        | 139        | 4,019         |
| 處分            | -               | (242)        | -          | (242)         |
| 民國112年9月30日餘額 | <u>\$ 3,264</u> | <u>5,435</u> | <u>388</u> | <u>9,087</u>  |
| 帳面價值：         |                 |              |            |               |
| 民國113年1月1日    | <u>\$ 2,160</u> | <u>2,880</u> | <u>119</u> | <u>5,159</u>  |
| 民國113年9月30日   | <u>\$ 3,318</u> | <u>3,032</u> | <u>60</u>  | <u>6,410</u>  |
| 民國112年9月30日   | <u>\$ 2,394</u> | <u>2,242</u> | <u>156</u> | <u>4,792</u>  |

(八)短期借款

|         |                   |
|---------|-------------------|
|         | 112.9.30<br>(重編後) |
| 無擔保銀行借款 | <u>\$ 10,000</u>  |
| 尚未使用額度  | <u>902,797</u>    |
| 利率區間    | <u>1.7%</u>       |

(九)應付公司債

|                                      | 113.9.30    | 112.12.31      | 112.9.30       |
|--------------------------------------|-------------|----------------|----------------|
| 轉換公司債發行總金額                           | \$ 600,000  | 600,000        | 600,000        |
| 應付公司債折價尚未攤銷餘額                        | -           | (9,988)        | (17,604)       |
| 累積已轉換金額                              | (600,000)   | (325,400)      | (168,800)      |
| 期末應付公司債餘額                            | <u>\$ -</u> | <u>264,612</u> | <u>413,596</u> |
| 嵌入式衍生工具－贖回權(列報於透<br>過損益按公允價值衡量之金融資產) | <u>\$ -</u> | <u>55</u>      | <u>43</u>      |
| 權益組成部分－轉換權(列報於資本<br>公積－認股權)          | <u>\$ -</u> | <u>29,117</u>  | <u>45,722</u>  |

本公司於民國一一一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一一一年十二月十九日核准，並自民國一一二年一月十一日開始發行，至民國一一五年一月十一日到期，發行期間三年，發行總面額為600,000千元，票面利率0%。本公司已於民國一一三年第三季行使公司債贖回權，於公司債終止櫃檯買賣日前，公司債持有人已全數申請轉換為普通股股票。

## 互動國際數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司債之其他發行條件如下：

### 1.償還方式

除依發行辦法第十條轉換為本公司普通股，或本公司依發行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，本公司於發行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。

### 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轉換辦法轉換為普通股股票。

### 4.轉換價格及執行轉換情形

發行時之每股轉換價格訂為60.7元，民國一一二年七月二十三日起，轉換價格調整為56.7元，民國一一三年七月二十三日起，轉換價格再次調整為53.3元。截至民國一一三年九月三十日、民國一一二年十二月三十一日及九月三十日，已累積轉換普通股分別計10,640千股、5,646千股及2,884千股。

## (十)長期借款

|         |                  |
|---------|------------------|
|         | 113.9.30         |
| 無擔保銀行借款 | \$ <u>25,000</u> |
| 尚未使用額度  | \$ <u>10,000</u> |
| 利率區間    | <u>0.50%</u>     |
| 到期年度    | <u>118</u>       |

## (十一)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

|     |                 |              |              |
|-----|-----------------|--------------|--------------|
|     | 113.9.30        | 112.12.31    | 112.9.30     |
| 流動  | \$ <u>4,477</u> | <u>3,923</u> | <u>3,780</u> |
| 非流動 | \$ <u>1,974</u> | <u>1,266</u> | <u>1,046</u> |

到期分析請詳附註六(二十)。

認列於損益之金額如下：

|           |               |            |              |              |
|-----------|---------------|------------|--------------|--------------|
|           | 113年7月至9月     | 112年7月至9月  | 113年1月至9月    | 112年1月至9月    |
| 租賃負債之利息費用 | \$ <u>31</u>  | <u>14</u>  | <u>88</u>    | <u>51</u>    |
| 短期租賃之費用   | \$ <u>824</u> | <u>686</u> | <u>2,762</u> | <u>2,164</u> |

## 互動國際數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

認列於現金流量表之金額如下：

|           | 113年1月至9月       | 112年1月至9月    |
|-----------|-----------------|--------------|
| 租賃之現金流出總額 | \$ <u>7,167</u> | <u>6,224</u> |

### 1.房屋及建築之租賃

合併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

合併公司承租運輸設備之租賃期間為一至三年。另，合併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，合併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。

## (十二)負債準備－產品保固準備

|      | 113年1月至9月        | 112年1月至9月      |
|------|------------------|----------------|
| 期初餘額 | \$ 104,029       | 147,125        |
| 本期新增 | 21,605           | 27,664         |
| 本期使用 | (21,226)         | (24,067)       |
| 本期迴轉 | (24,368)         | (30,625)       |
| 期末餘額 | \$ <u>80,040</u> | <u>120,097</u> |
| 流動   | \$ <u>35,569</u> | <u>78,372</u>  |
| 非流動  | \$ <u>44,471</u> | <u>41,725</u>  |

合併公司之產品保固準備主要與專案銷售相關，保固負債係依合併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。

## (十三)員工福利

### 1.確定提撥退休辦法

本公司及國內子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。合併公司民國一一三年七月一日至九月三十日及一一二年七月一日至九月三十日(重編後)及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日(重編後)確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為4,476千元、4,594千元、13,194千元及13,430千元，已提撥至勞工保險局。

2.本公司之大陸子公司華琦通訊，係依據當地政府規定之退休辦法，民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日依當地雇員薪資提撥養老保險金分別為42千元、40千元、123千元及122千元。

## 互動國際數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十四)所得稅

#### 1.合併公司所得稅費用明細如下：

|                 | 113年7月至9月        | 112年7月至9月<br>(重編後) | 113年1月至9月     | 112年1月至9月<br>(重編後) |
|-----------------|------------------|--------------------|---------------|--------------------|
| 當期所得稅費用         |                  |                    |               |                    |
| 當期產生            | \$ 10,734        | 5,257              | 42,998        | 22,902             |
| 前期所得稅調整數        | -                | -                  | -             | (17,803)           |
| 國外扣繳稅款          | -                | (131)              | -             | 56                 |
| 當期所得稅費用         | <u>10,734</u>    | <u>5,126</u>       | <u>42,998</u> | <u>5,155</u>       |
| 遞延所得稅費用         |                  |                    |               |                    |
| 暫時性差異之發生及<br>迴轉 | -                | 1,831              | -             | 5,609              |
| 所得稅費用           | <u>\$ 10,734</u> | <u>6,957</u>       | <u>42,998</u> | <u>10,764</u>      |

2.合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日皆無直接認列於權益或其他綜合損益下之所得稅。

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。

### (十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日間股本及其他權益並無重大變動，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(十三)。

#### 1.普通股股本

民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，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48,372千股、43,137千股及41,569千股，均為普通股。

本公司民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日因可轉換公司債持有人行使轉換權而分別發行新股5,234千股及1,319千股，以每股面額10元發行，總金額分別為52,344千元及13,195千元，業已辦妥法定登記程序。

本公司截至民國一一三年九月三十日及一一二年十二月三十一日及九月三十日因可轉換公司債持有人已申請轉換為普通股但尚未辦理變更登記而帳列預收股本之金額分別為25,216千元、27,618千元及15,679千元。

## 互動國際數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 資本公積

資本公積餘額內容如下：

|                | 113.9.30          | 112.12.31      | 112.9.30       |
|----------------|-------------------|----------------|----------------|
| 發行股票溢價         | \$ 948,488        | 739,224        | 599,428        |
| 認列對子公司所有權權益之變動 |                   |                |                |
| 數              | 1,269             | -              | -              |
| 認股權            | -                 | 29,117         | 45,722         |
| 其他             | 17,697            | 17,697         | 17,697         |
|                | <u>\$ 967,454</u> | <u>786,038</u> | <u>662,847</u> |

### 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。

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。

## 互動國際數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司分別於民國一一三年二月二十三日及民國一一二年二月二十二日經董事會決議民國一一二年度及一一一年度盈餘分配案之現金股利金額及於民國一一三年五月二十八日及民國一一二年五月三十日經股東會決議民國一一二年度及一一一年度其他盈餘分配案，相關分配金額如下：

|               | 112年度         |                | 111年度       |                |
|---------------|---------------|----------------|-------------|----------------|
|               | 每股股利<br>(元)   | 金 額            | 每股股利<br>(元) | 金 額            |
| 法定盈餘公積        |               | \$ 26,176      |             | 21,501         |
| 特別盈餘公積提列(迴轉)  |               | \$ 245         |             | (185)          |
| 分派予普通股業主之現金股利 | \$ 5.2        | 238,675        | 4.8         | 193,215        |
| 資本公積配發現金      | 0.8           | 36,719         | 0.5         | 20,127         |
|               | <u>\$ 6.0</u> | <u>275,394</u> | <u>5.3</u>  | <u>213,342</u> |

### 6.其他權益(稅後淨額)

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

|                   | 113年1月至9月       | 112年1月至9月    |
|-------------------|-----------------|--------------|
| 期初餘額              | \$ (734)        | (489)        |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 485             | -            |
| 期末餘額              | <u>\$ (249)</u> | <u>(489)</u> |

## (十六)每股盈餘

### 1.基本每股盈餘

|                   | 113年7月至9月      | 112年7月至9月   | 113年1月至9月   | 112年1月至9月   |
|-------------------|----------------|-------------|-------------|-------------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 | \$ 45,222      | 25,674      | 173,462     | 126,731     |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股) | 49,820         | 41,116      | 48,159      | 41,116      |
| 基本每股盈餘(元)         | <u>\$ 0.91</u> | <u>0.62</u> | <u>3.60</u> | <u>3.08</u> |

### 2.稀釋每股盈餘

|                       | 113年7月至9月        | 112年7月至9月     | 113年1月至9月      | 112年1月至9月      |
|-----------------------|------------------|---------------|----------------|----------------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(基本) | \$ 45,222        | 25,674        | 173,462        | 126,731        |
| 可轉換公司債之利息費用及評價損益      | 284              | 1,707         | 1,800          | 5,301          |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋) | <u>\$ 45,506</u> | <u>27,381</u> | <u>175,262</u> | <u>132,032</u> |

互動國際數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|                       | 113年7月至9月      | 112年7月至9月     | 113年1月至9月     | 112年1月至9月     |
|-----------------------|----------------|---------------|---------------|---------------|
| 普通股加權平均流通在外股數(基本)(千股) | 49,820         | 41,116        | 48,159        | 41,116        |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響(千股)：   |                |               |               |               |
| 員工酬勞之影響               | 296            | 219           | 387           | 302           |
| 可轉換公司債轉換之影響           | 1,033          | 9,626         | 2,626         | 9,626         |
| 普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股) | <u>51,149</u>  | <u>50,961</u> | <u>51,172</u> | <u>51,044</u> |
| 稀釋每股盈餘(元)             | <u>\$ 0.89</u> | <u>0.54</u>   | <u>3.42</u>   | <u>2.59</u>   |

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

|                 | 113年7月至9月         | 112年7月至9月<br>(重編後) | 113年1月至9月        | 112年1月至9月<br>(重編後) |
|-----------------|-------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| 主要產品/服務線：       |                   |                    |                  |                    |
| 系統整合專案等<br>銷貨收入 | \$ 471,389        | 275,134            | 1,355,841        | 884,855            |
| 勞務收入            | 105,605           | 103,400            | 295,999          | 304,567            |
|                 | <u>\$ 576,994</u> | <u>378,534</u>     | <u>1,651,840</u> | <u>1,189,422</u>   |
| 收入認列時點：         |                   |                    |                  |                    |
| 於某一時點           | \$ 567,082        | 355,207            | 1,622,770        | 1,134,512          |
| 隨時間逐步認列         | 9,912             | 23,327             | 29,070           | 54,910             |
|                 | <u>\$ 576,994</u> | <u>378,534</u>     | <u>1,651,840</u> | <u>1,189,422</u>   |

2.合約餘額

|         | 113.9.30          | 112.12.31<br>(重編後) | 112.9.30<br>(重編後) |
|---------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 應收票據及帳款 | \$ 477,794        | 642,923            | 292,841           |
| 減：備抵損失  | -                 | -                  | -                 |
|         | <u>\$ 477,794</u> | <u>642,923</u>     | <u>292,841</u>    |
| 合約負債－流動 | <u>\$ 453,493</u> | <u>289,338</u>     | <u>440,178</u>    |

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一三年及一一二年一月一日合約負債期初餘額於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為270,527千元及196,811千元。

(十八)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。



## 互動國際數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為6,230千元、3,650千元、24,200千元及15,380千元；董事酬勞估列金額分別為467千元、274千元、1,815千元及1,153千元，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，列報為該期間之營業費用。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。

本公司民國一一三年二月二十三日經董事會決議分派之民國一一二年度員工及董事酬勞金額分別為36,590千元及2,744千元，與民國一一二年度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。

### (十九)營業外收入及支出

#### 1.利息收入

|        | 113年7月至9月 | 112年7月至9月<br>(重編後) | 113年1月至9月 | 112年1月至9月<br>(重編後) |
|--------|-----------|--------------------|-----------|--------------------|
| 銀行存款利息 | \$ 2,923  | 2,255              | 10,625    | 5,951              |

#### 2.其他收入

|        | 113年7月至9月 | 112年7月至9月<br>(重編後) | 113年1月至9月 | 112年1月至9月<br>(重編後) |
|--------|-----------|--------------------|-----------|--------------------|
| 租金收入   | \$ 393    | 529                | 1,276     | 1,586              |
| 政府補助收入 | -         | 3,231              | -         | 3,231              |
| 其他收入   | 1,885     | 567                | 6,487     | 1,135              |
|        | \$ 2,278  | 4,327              | 7,763     | 5,952              |

#### 3.其他利益及損失

|                               | 113年7月至9月 | 112年7月至9月<br>(重編後) | 113年1月至9月 | 112年1月至9月<br>(重編後) |
|-------------------------------|-----------|--------------------|-----------|--------------------|
| 外幣兌換利益(損失)                    | \$ (232)  | 12                 | (2,358)   | (331)              |
| 透過損益按公允價值<br>衡量之金融工具淨<br>(損)益 | 12        | (1,862)            | (33)      | 33                 |
| 處分不動產、廠房及<br>設備利益(損失)         | -         | -                  | (575)     | 1,676              |
| 處分投資利益                        | -         | 1,775              | -         | 1,775              |
| 租賃修改利益                        | -         | -                  | 5         | -                  |
| 其他                            | -         | (65)               | -         | -                  |
|                               | \$ (220)  | (140)              | (2,961)   | 3,153              |

互動國際數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.財務成本

|           | 113年7月至9月     | 112年7月至9月<br>(重編後) | 113年1月至9月    | 112年1月至9月<br>(重編後) |
|-----------|---------------|--------------------|--------------|--------------------|
| 銀行借款利息費用  | \$ 169        | 18                 | 309          | 77                 |
| 應付公司債利息費用 | 367           | 2,135              | 2,217        | 6,627              |
| 租賃負債利息費用  | 31            | 14                 | 88           | 51                 |
| 關係人借款利息費用 | -             | -                  | 102          | -                  |
|           | <u>\$ 567</u> | <u>2,167</u>       | <u>2,716</u> | <u>6,755</u>       |

(二十)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

|                        | 113.9.30            | 112.12.31<br>(重編後) | 112.9.30<br>(重編後) |
|------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動   | \$ -                | 55                 | 43                |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產：         |                     |                    |                   |
| 現金及約當現金                | 949,437             | 900,699            | 804,430           |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產(含流動及非流動) | -                   | 41,558             | 20,558            |
| 應收票據及帳款(含關係人)          | 477,794             | 642,923            | 292,841           |
| 其他應收款(含關係人)            | 1,202               | 845                | 1,467             |
| 存出保證金(帳列其他非流動資產)       | 145,277             | 105,235            | 91,160            |
|                        | <u>\$ 1,573,710</u> | <u>1,691,315</u>   | <u>1,210,499</u>  |

(2)金融負債

|                  | 113.9.30          | 112.12.31<br>(重編後) | 112.9.30<br>(重編後) |
|------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 短期借款             | \$ -              | -                  | 10,000            |
| 應付公司債            | -                 | 264,612            | 413,596           |
| 長期借款             | 25,000            | -                  | -                 |
| 應付帳款(含關係人)       | 476,202           | 371,157            | 371,797           |
| 其他應付款(含關係人)      | 143,474           | 221,553            | 124,212           |
| 租賃負債(含流動及非流動)    | 6,451             | 5,189              | 4,826             |
| 存入保證金(帳列其他非流動負債) | 54                | 223                | 255               |
|                  | <u>\$ 651,181</u> | <u>862,734</u>     | <u>924,686</u>    |

## 互動國際數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2.公允價值資訊

#### (1)非以公允價值衡量之金融工具

合併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合併財務報告中之帳面金額趨近其公允價值。

#### (2)以公允價值衡量之金融工具

合併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)。

| 112.12.31         |      |     |     |    |
|-------------------|------|-----|-----|----|
| 公允價值              |      |     |     |    |
|                   | 第一級  | 第二級 | 第三級 | 合計 |
| 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 |
| 112.9.30          |      |     |     |    |
| 公允價值              |      |     |     |    |
|                   | 第一級  | 第二級 | 第三級 | 合計 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產： |      |     |     |    |
| 應付公司債贖回權          | \$ - | -   | 43  | 43 |

#### (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。

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

民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日並無金融資產及負債移轉公允價值層級。

## 互動國際數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (5)第三等級之變動明細表

|                      | 113年7月至9月   | 112年7月至9月 | 113年1月至9月 | 112年1月至9月 |
|----------------------|-------------|-----------|-----------|-----------|
| 透過損益按公允價值<br>衡量之金融資產 |             |           |           |           |
| 期初餘額                 | \$ -        | 156       | 55        | -         |
| 本期增加                 | -           | -         | -         | 60        |
| 本期認列於損益              | -           | (113)     | (55)      | (17)      |
| 期末餘額                 | <u>\$ -</u> | <u>43</u> | <u>-</u>  | <u>43</u> |

### 3.流動性風險

下表說明合併公司已約定還款期間之金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併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<br>現金流量       | 1年以內           | 1-2年         | 2-5年           | 超過5年     |
|------------------------|-------------------|----------------|--------------|----------------|----------|
| <b>113年9月30日</b>       |                   |                |              |                |          |
| 非衍生金融負債                |                   |                |              |                |          |
| 長期借款                   | \$ 25,438         | 125            | 125          | 25,188         | -        |
| 應付帳款                   | 476,202           | 476,202        | -            | -              | -        |
| 其他應付款                  | 143,474           | 143,474        | -            | -              | -        |
| 租賃負債                   | 6,561             | 4,548          | 1,240        | 773            | -        |
| 存入保證金                  | 54                | -              | 54           | -              | -        |
|                        | <u>\$ 651,729</u> | <u>624,349</u> | <u>1,419</u> | <u>25,961</u>  | <u>-</u> |
| <b>112年12月31日(重編後)</b> |                   |                |              |                |          |
| 非衍生金融負債                |                   |                |              |                |          |
| 應付公司債                  | \$ 274,600        | -              | -            | 274,600        | -        |
| 應付帳款                   | 371,157           | 371,157        | -            | -              | -        |
| 其他應付款(含關係人)            | 221,553           | 221,553        | -            | -              | -        |
| 租賃負債                   | 5,229             | 3,957          | 1,272        | -              | -        |
| 存入保證金                  | 223               | -              | 223          | -              | -        |
|                        | <u>\$ 872,762</u> | <u>596,667</u> | <u>1,495</u> | <u>274,600</u> | <u>-</u> |
| <b>112年9月30日(重編後)</b>  |                   |                |              |                |          |
| 非衍生金融負債                |                   |                |              |                |          |
| 短期借款                   | \$ 10,003         | 10,003         | -            | -              | -        |
| 應付公司債                  | 431,200           | -              | -            | 431,200        | -        |
| 應付帳款                   | 371,797           | 371,797        | -            | -              | -        |
| 其他應付款                  | 124,212           | 124,212        | -            | -              | -        |
| 租賃負債                   | 4,857             | 3,807          | 1,009        | 41             | -        |
| 存入保證金                  | 255               | -              | 255          | -              | -        |
|                        | <u>\$ 942,324</u> | <u>509,819</u> | <u>1,264</u> | <u>431,241</u> | <u>-</u> |

合併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。

互動國際數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.匯率風險

合併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(包含於合併報表已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目)及相關之敏感性分析如下：

金額單位：千元

| 113.9.30     |          |       |        |        |      |
|--------------|----------|-------|--------|--------|------|
|              | 外幣       | 匯率    | 新台幣    | 匯率變動幅度 | 損益影響 |
| <u>金融資產</u>  |          |       |        |        |      |
| <u>貨幣性項目</u> |          |       |        |        |      |
| 美金           | \$ 2,946 | 31.65 | 93,241 | 1 %    | 932  |
| <u>金融負債</u>  |          |       |        |        |      |
| <u>貨幣性項目</u> |          |       |        |        |      |
| 美金           | \$ 2,934 | 31.65 | 92,861 | 1 %    | 929  |
| 112.12.31    |          |       |        |        |      |
|              | 外幣       | 匯率    | 新台幣    | 匯率變動幅度 | 損益影響 |
| <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  |
| 112.9.30     |          |       |        |        |      |
|              | 外幣       | 匯率    | 新台幣    | 匯率變動幅度 | 損益影響 |
| <u>金融資產</u>  |          |       |        |        |      |
| <u>貨幣性項目</u> |          |       |        |        |      |
| 美金           | \$ 1,970 | 32.27 | 63,572 | 1 %    | 636  |
| <u>金融負債</u>  |          |       |        |        |      |
| <u>貨幣性項目</u> |          |       |        |        |      |
| 美金           | \$ 1,831 | 32.27 | 59,086 | 1 %    | 591  |

由於合併公司外幣交易種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日外幣兌換(損)益淨額(含已實現及未實現)請詳附註六(十九)其他利益及損失。

(二十一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一二年度合併財務報告附註六(十九)揭露者無重大變動。

(二十二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一二年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一二年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(二十)。

## 互動國際數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二十三)非現金交易之籌資活動

- 1.合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日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>113.1.1</u>    | <u>現金流量</u>   | <u>非現金之變動</u> |                  | <u>113.9.30</u> |
|-------------|-------------------|---------------|---------------|------------------|-----------------|
|             |                   |               | <u>本期新增</u>   | <u>其他</u>        |                 |
| 應付公司債       | \$ 264,612        | -             | -             | (264,612)        | -               |
| 長期借款        | -                 | 25,000        | -             | -                | 25,000          |
| 租賃負債        | 5,189             | (4,405)       | 6,424         | (757)            | 6,451           |
| 來自籌資活動之負債總額 | <u>\$ 269,801</u> | <u>20,595</u> | <u>6,424</u>  | <u>(265,369)</u> | <u>31,451</u>   |

  

|             | <u>112.1.1</u><br><u>(重編後)</u> | <u>現金流量</u>    | <u>非現金之變動</u> |                  | <u>112.9.30</u> |
|-------------|--------------------------------|----------------|---------------|------------------|-----------------|
|             |                                |                | <u>本期新增</u>   | <u>其他</u>        |                 |
| 短期借款        | \$ 150,000                     | (140,000)      | -             | -                | 10,000          |
| 應付公司債       | -                              | 631,884        | -             | (218,288)        | 413,596         |
| 長期借款        | 26,000                         | (26,000)       | -             | -                | -               |
| 租賃負債        | 7,547                          | (4,060)        | 1,288         | 51               | 4,826           |
| 來自籌資活動之負債總額 | <u>\$ 183,547</u>              | <u>461,824</u> | <u>1,288</u>  | <u>(218,237)</u> | <u>428,422</u>  |

## 七、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內，與合併公司有交易之關係人如下：

| <u>關係人名稱</u>                                 | <u>與合併公司之關係</u>      |
|----------------------------------------------|----------------------|
| 控制方：                                         |                      |
| 佳世達科技股份有限公司(佳世達)                             | 係合併公司之最終控制者          |
| 仲琦科技股份有限公司(仲琦)                               | 係合併公司之母公司            |
| 明泰科技股份有限公司                                   | 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              |
| 邁達特數位股份有限公司                                  | 係佳世達之子公司             |
| 明基亞太股份有限公司                                   | 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             |
| Alpha Networks Vietnam Company Limited(明泰越南) | 係明泰之子公司              |
| 盈泰投資股份有限公司(盈泰投資)                             | 係明泰之子公司              |
| 達運精密工業股份有限公司                                 | 係友達(對佳世達採用權益法評價)之子公司 |

互動國際數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

|        | 113年7月至9月        | 112年7月至9月     | 113年1月至9月     | 112年1月至9月     |
|--------|------------------|---------------|---------------|---------------|
| 母公司    | \$ 7,870         | 7,907         | 29,355        | 24,767        |
| 仲琦之母公司 | 4,850            | -             | 8,000         | -             |
| 其他關係人  | 8,887            | 21,534        | 12,289        | 23,211        |
|        | <u>\$ 21,607</u> | <u>29,441</u> | <u>49,644</u> | <u>47,978</u> |

合併公司對上述關係人之銷貨價格與交易條件依一般銷貨條件辦理。

2.進貨

|        | 113年7月至9月        | 112年7月至9月<br>(重編後) | 113年1月至9月     | 112年1月至9月<br>(重編後) |
|--------|------------------|--------------------|---------------|--------------------|
| 仲琦之母公司 | \$ -             | -                  | 4,883         | 5                  |
| 其他關係人  | 13,007           | 6,224              | 46,027        | 13,327             |
|        | <u>\$ 13,007</u> | <u>6,224</u>       | <u>50,910</u> | <u>13,332</u>      |

合併公司對上述公司之進貨價格與付款期限係依一般進貨條件辦理。

3.應收關係人款項及合約負債

合併公司因前述專案營業收入應向關係人收取之款項及合約負債明細如下：

| 帳列項目    | 關係人類別  | 113.9.30         | 112.12.31<br>(重編後) | 112.9.30      |
|---------|--------|------------------|--------------------|---------------|
| 應收帳款    | 母公司    | \$ 5,556         | 6,723              | 5,725         |
|         | 仲琦之母公司 | 24,885           | 21,630             | -             |
|         | 其他關係人  | 1,036            | 117                | 17,489        |
|         |        | <u>\$ 31,477</u> | <u>28,470</u>      | <u>23,214</u> |
| 其他應收款   | 母公司    | \$ -             | 41                 | 60            |
|         | 其他關係人  | 220              | -                  | -             |
|         |        | <u>\$ 220</u>    | <u>41</u>          | <u>60</u>     |
| 合約負債－流動 | 母公司    | 35               | 120                | 158           |
|         | 仲琦之母公司 | 21,910           | 14,210             | -             |
|         |        | <u>\$ 21,945</u> | <u>14,330</u>      | <u>158</u>    |

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

| 帳列項目 | 關係人類別  | 113.9.30         | 112.12.31<br>(重編後) | 112.9.30<br>(重編後) |
|------|--------|------------------|--------------------|-------------------|
| 應付帳款 | 仲琦之母公司 | \$ -             | 3,124              | 3,018             |
|      | 其他關係人  | 10,193           | 6,691              | 5,960             |
|      |        | <u>\$ 10,193</u> | <u>9,815</u>       | <u>8,978</u>      |

## 互動國際數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 5. 財產交易

合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日向母公司及其他關係人購買辦公設備等金額分別為2,190千元及6,080千元，相關應付款項帳列應付帳款－關係人項下。

### 6. 租賃

合併公司向明泰科技短期承租辦公室，租金係考量鄰近地區租金行情。民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日租金費用均為43千元。

合併公司出租辦公室予母公司及其他關係人，民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日租金收入均為463千元。

### 7. 取得子公司

如財務報表附註六(五)所述，合併公司於民國一一三年六月以現金12,975千元向盈泰投資取得辰隆100%之股權，上述款項已全數付訖。

### 8. 向關係人借款

合併公司於民國一一二年十二月二十九日向盈泰投資借款15,000千元，利率1.65%，於民國一一二年十二月三十一日帳列其他應付款－關係人。合併公司已於民國一一三年第二季償還該借款。於民國一一三年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列利息費用分別為0千元及102千元。

### (三) 主要管理人員報酬

|           | 113年7月至9月       | 112年7月至9月    | 113年1月至9月     | 112年1月至9月     |
|-----------|-----------------|--------------|---------------|---------------|
| 短期員工福利及薪酬 | \$ 7,301        | 8,817        | 40,327        | 43,845        |
| 退職後福利     | 297             | 297          | 891           | 890           |
|           | <u>\$ 7,598</u> | <u>9,114</u> | <u>41,218</u> | <u>44,735</u> |

## 八、抵質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

| 資產名稱              | 質押擔保標的  | 113.9.30          | 112.12.31<br>(重編後) | 112.9.30<br>(重編後) |
|-------------------|---------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 銀行定期存款            | 客戶合約保固金 |                   |                    |                   |
| (帳列其他非流動資產)       |         | \$ 30,565         | -                  | -                 |
| 存出保證金             | 客戶合約保固金 |                   |                    |                   |
| (帳列其他非流動資產)       |         | 114,712           | 105,235            | 91,160            |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動 | 工程合約擔保  |                   |                    |                   |
|                   |         | -                 | 558                | 558               |
|                   |         | <u>\$ 145,277</u> | <u>105,793</u>     | <u>91,718</u>     |



互動國際數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

|             | 113.9.30  | 112.12.31 | 112.9.30 |
|-------------|-----------|-----------|----------|
| 專案開立之應付保證票據 | \$ 18,367 | 15,256    | 16,190   |
| 工程保證開立之保證書  | \$ 79,795 | 113,771   | 107,203  |

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用依功能別彙總如下：

| 功 能 別<br>性 質 別 | 113年7月至9月   |             |         | 112年7月至9月(重編後) |             |        |
|----------------|-------------|-------------|---------|----------------|-------------|--------|
|                | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計     | 屬於營業<br>成本者    | 屬於營業<br>費用者 | 合 計    |
| 員工福利費用         |             |             |         |                |             |        |
| 薪資費用           | 30,527      | 78,007      | 108,534 | -              | 97,036      | 97,036 |
| 勞健保費用          | 3,019       | 5,613       | 8,632   | -              | 8,821       | 8,821  |
| 退休金費用          | 1,532       | 2,986       | 4,518   | -              | 4,634       | 4,634  |
| 其他員工福利費用       | 1,222       | 3,006       | 4,228   | -              | 3,476       | 3,476  |
| 折舊費用           | -           | 6,871       | 6,871   | -              | 6,288       | 6,288  |
| 攤銷費用           | -           | -           | -       | -              | -           | -      |

| 功 能 別<br>性 質 別 | 113年1月至9月   |             |         | 112年1月至9月(重編後) |             |         |
|----------------|-------------|-------------|---------|----------------|-------------|---------|
|                | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計     | 屬於營業<br>成本者    | 屬於營業<br>費用者 | 合 計     |
| 員工福利費用         |             |             |         |                |             |         |
| 薪資費用           | 85,881      | 234,554     | 320,435 | -              | 305,801     | 305,801 |
| 勞健保費用          | 8,538       | 15,738      | 24,276  | -              | 24,270      | 24,270  |
| 退休金費用          | 4,333       | 8,984       | 13,317  | -              | 13,552      | 13,552  |
| 其他員工福利費用       | 3,264       | 8,539       | 11,803  | -              | 10,091      | 10,091  |
| 折舊費用           | -           | 20,082      | 20,082  | -              | 17,529      | 17,529  |
| 攤銷費用           | -           | -           | -       | -              | -           | -       |

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

## 互動國際數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊：

民國一一三年一月一日至九月三十日合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 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：請詳附註六(二)。
- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

#### (二)轉投資事業相關資訊：

單位：新台幣千元/千股

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地 | 主要營業項目                     | 原始投資金額 |      | 期末持有  |         |        | 被投資公司本期損益 | 本期認列之投資損益 | 備註 |
|--------|---------|-----|----------------------------|--------|------|-------|---------|--------|-----------|-----------|----|
|        |         |     |                            | 本期期末   | 去年年底 | 股數    | 比率      | 帳面金額   |           |           |    |
| 本公司    | 辰隆科技    | 台灣  | 經營網路通訊產品系統服務整合供應及網路設備進出口買賣 | 36,236 | -    | 4,000 | 80.00 % | 41,137 | 1,421     | 3,632     |    |

#### (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    |                 |           |                 |            |          |              |
| 華瑞通訊設備(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 100 | 直接投資 | 12,048          | -           | 3,194 | 8,854           | 836       | 100.00 %        | 836        | 9,094    | 21,654       |

##### 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 | 8,854                | USD 414      | 1,143,817          |

##### 3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

## 互動國際數位股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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 | 32.81 % |
| 盈泰投資股份有限公司 |    | 2,575,000  | 5.05 %  |

### 十四、部門資訊

合併公司主要業務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，合併公司營運決策者係依據整體營運結果作為評估績效之基礎，依此，合併公司係屬單一部門，民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日營運部門資訊與合併財務報告資訊一致。