

公司代號：2419

仲琦科技股份有限公司及子公司

合併財務報表

(內含會計師核閱報告)

民國一〇七年度及一〇六年度第一季

公司名稱：仲琦科技股份有限公司

公司地址：新竹科學工業園區力行一路 1-8 號

公司電話：(03)578-6658

項 目	頁 次
壹、封面	1
貳、目錄	2
參、會計師核閱報告	3 ~ 4
肆、合併資產負債表	5
伍、合併綜合損益表	6
陸、合併權益變動表	7
柒、合併現金流量表	8
捌、合併財務報告附註	
一、公司沿革	9
二、通過財務報表之日期及程序	9
三、新發布及修訂準則及解釋之適用	9 ~ 12
四、重大會計政策之彙總說明	12 ~ 23
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23
六、重要會計項目之說明	24 ~ 42
七、關係人交易	42
八、質押之資產	42
九、重大或有負債及未認列之合約承諾	43
十、重大之災害損失	43
十一、重大之期後事項	43
十二、其他	43 ~ 54
十三、附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	55 ~ 59
2.轉投資事業相關資訊	60
3.大陸投資資訊	61
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	62 ~ 63
十四、營運部門資訊	64 ~ 65

會計師核閱報告

仲琦科技股份有限公司 公鑒：

前言

仲琦科技股份有限公司及子公司民國一〇七年及民國一〇六年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇七年及民國一〇六年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則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表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

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

結論

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告（請參閱其他事項段），並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達仲琦科技股份有限公司及子公司民國一〇七年及民國一〇六年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇七年及民國一〇六年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

強調事項-新會計準則之適用

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

其他事項-提及其他會計師之核閱

列入上開合併財務報表之子公司中，有關仲琦科技(荷蘭)有限公司之財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開合併財務報表所作成之結論，有關該公司財務報表所列之金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之核閱報告。該公司民國一〇七年及民國一〇六年三月三十一日之資產總額分別為新台幣 133,061 仟元及 136,005 仟元，分別占合併資產總額之 1.65%及 1.72%，民國一〇七年及民國一〇六年一月一日至三月三十一日之營業收入淨額分別為新台幣 63,598 仟元及 76,046 仟元，分別占合併營業收入淨額之 3.36%及 3.83%。

立本台灣聯合會計師事務所

會計師：



會計師：



證券主管機關核准簽證文號：(80)台財證(六)第 02925 號

(80)台財證(一)第 51636 號

中 華 民 國 一 〇 七 年 五 月 三 日

仲琦科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
中華民國一〇七年及一〇六年三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣（仟元）

代碼	資產	附註	107年3月31日	%	106年12月31日	%	106年3月31日	%	代碼	負債及股東權益	附註	107年3月31日	%	106年12月31日	%	106年3月31日	%
11XX	流動資產								21XX	流動負債							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$3,369,641	41.81	\$3,279,496	42.03	\$2,979,491	37.66	2100	短期借款	六(八)	\$983,537	12.20	\$754,452	9.67	\$560,107	7.08
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六(二)	129,980	1.61	119,878	1.54	70,468	0.89	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	六(二)	354	-	236	-	361	-
1140	合約資產-流動	六(十七)	4,082	0.05	-	-	-	-	2130	合約負債-流動	六(十七)	196,783	2.44	-	-	-	-
1150	應收票據淨額	六(五)	34,963	0.43	25,528	0.33	7,862	0.10	2150	應付票據		7,125	0.09	1,877	0.02	6,926	0.09
1170	應收帳款淨額	六(五)	1,148,018	14.25	1,123,008	14.39	1,114,395	14.09	2170	應付帳款		1,190,982	14.78	1,208,368	15.49	1,302,702	16.47
1200	其他應收款		37,169	0.46	20,093	0.26	22,385	0.28	2200	其他應付款		314,288	3.90	508,257	6.51	357,998	4.53
1220	本期所得稅資產		62,365	0.77	63,843	0.82	376	-	2230	本期所得稅負債		110,948	1.38	38,514	0.49	138,353	1.75
130X	存貨	六(六)	1,499,011	18.60	1,444,397	18.51	1,897,845	23.99	2250	負債準備-流動	六(九)	320,607	3.98	292,990	3.76	233,752	2.95
1410	預付款項		359,251	4.46	305,837	3.92	341,387	4.32	2300	其他流動負債	六(十)	14,314	0.18	160,182	2.06	317,310	4.01
1470	其他流動資產		34,881	0.44	41,164	0.52	35,839	0.45	21XX	小計		3,138,938	38.95	2,964,876	38.00	2,917,509	36.88
11XX	小計		6,679,361	82.88	6,423,244	82.32	6,470,048	81.78	25XX	非流動負債							
									2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動		-	-	-	-	321	-
									2530	應付公司債	六(十一)	121,803	1.51	212,086	2.72	449,544	5.68
									2540	長期借款	六(十二)	436,650	5.42	411,040	5.27	504,601	6.38
									2550	負債準備-非流動	六(九)	52,204	0.65	47,158	0.60	43,050	0.54
									2570	遞延所得稅負債		5,008	0.06	5,276	0.07	6,083	0.08
15XX	非流動資產								2600	其他非流動負債		11,056	0.13	18,742	0.24	31,235	0.39
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	六(二)	25	-	43	-	-	-	25XX	小計		626,721	7.77	694,302	8.90	1,034,834	13.07
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	六(三)	18,910	0.23	-	-	-	-	2XXX	負債合計		3,765,659	46.72	3,659,178	46.90	3,952,343	49.95
1523	備供出售金融資產-非流動	六(四)	-	-	18,910	0.24	19,366	0.24	31XX	權益							
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	1,061,401	13.17	1,076,959	13.80	1,133,000	14.32	3100	股本	六(十四)						
1780	無形資產		62,149	0.77	62,918	0.81	52,302	0.66	3110	普通股股本		2,414,856	29.97	2,297,357	29.44	2,262,684	28.60
1840	遞延所得稅資產		54,891	0.68	47,180	0.60	43,340	0.55	3140	預收股本		49,837	0.62	117,500	1.51	21,005	0.27
1900	其他非流動資產		181,978	2.27	173,371	2.23	193,078	2.45	3200	資本公積	六(十五)	728,883	9.04	687,987	8.82	590,980	7.47
15XX	小計		1,379,354	17.12	1,379,381	17.68	1,441,086	18.22	3300	保留盈餘	六(十六)						
									3310	法定盈餘公積		174,139	2.16	174,139	2.23	129,212	1.63
									3320	特別盈餘公積		25,386	0.32	25,386	0.33	-	-
									3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		361,346	4.48	338,155	4.33	466,688	5.90
									3400	其他權益		(32,555)	(0.40)	(42,626)	(0.55)	(58,112)	(0.73)
									31XX	歸屬於母公司業主之權益 合計		3,721,892	46.19	3,597,898	46.11	3,412,457	43.14
									36XX	非控制權益		571,164	7.09	545,549	6.99	546,334	6.91
									3XXX	權益總計		4,293,056	53.28	4,143,447	53.10	3,958,791	50.05
1XXX	資產總計		\$8,058,715	100.00	\$7,802,625	100.00	\$7,911,134	100.00	3X2X	負債及權益總計		\$8,058,715	100.00	\$7,802,625	100.00	\$7,911,134	100.00

請參閱後附合併財務報表附註

董事長：



經理人：



會計主管：



仲琦科技股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 中華民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣(仟元)

代碼	項 目	附 註	107年第一季	%	106年第一季	%
4000	營業收入	六(十七)	\$1,890,079	100.00	\$1,986,365	100.00
5000	營業成本	六(六)	(1,496,466)	(79.17)	(1,506,575)	(75.85)
5900	營業毛利		393,613	20.83	479,790	24.15
5950	營業毛利淨額		393,613	20.83	479,790	24.15
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(144,579)	(7.65)	(152,616)	(7.68)
6200	管理費用		(111,488)	(5.90)	(119,258)	(6.00)
6300	研發費用		(80,217)	(4.24)	(75,156)	(3.79)
6450	預期信用減損損失(利益)		(1,466)	(0.08)	-	-
6000	小 計		(337,750)	(17.87)	(347,030)	(17.47)
6900	營業利益(損失)		55,863	2.96	132,760	6.68
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入		3,997	0.21	1,925	0.10
7020	其他利益及損失	六(十八)	19,004	1.01	(64,635)	(3.25)
7050	財務成本		(9,649)	(0.52)	(10,151)	(0.51)
7000	營業外收入及支出合計		13,352	0.70	(72,861)	(3.66)
7900	稅前淨利(淨損)		69,215	3.66	59,899	3.02
7950	所得稅(費用)利益	六(二十一)	(20,729)	(1.09)	(27,856)	(1.41)
8000	繼續營業單位本期淨利(淨損)		48,486	2.57	32,043	1.61
8200	本期淨利(淨損)		48,486	2.57	32,043	1.61
8300	其他綜合損益(淨額)					
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		10,390	0.55	(33,131)	(1.67)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		10,390	0.55	(33,131)	(1.67)
8500	本期綜合損益總額		58,876	3.12	(1,088)	(0.06)
8600	淨利(損)歸屬於：					
8610	母公司業主		23,190	1.23	15,147	0.76
8620	非控制權益		25,296	1.34	16,896	0.85
	合 計		48,486	2.57	32,043	1.61
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		33,262	1.76	(17,578)	(0.88)
8720	非控制權益		25,614	1.36	16,490	0.82
	合 計		\$58,876	3.12	\$(1,088)	(0.06)
	每股盈餘(元)：	六(二十二)				
9710	繼續營業單位損益		\$0.1		\$0.07	
9750	基本每股盈餘(元)		\$0.1		\$0.07	
9850	稀釋每股盈餘(元)		\$0.1		\$0.06	

請參閱後附合併財務報表附註

董事長：



經理人：



會計主管：



仲琦科技股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 中華民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位:新台幣(仟元)

摘要	歸屬於母公司業主之權益											
	股本			保留盈餘			其他權益項目			歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制權益	權益總額
	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 (或待彌補虧損)	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現(損)益	備供出售 金融資產 未實現(損)益			
民國 106 年 1 月 1 日 餘額	\$2,262,684	\$0	\$569,274	\$129,212	\$0	\$451,541	\$(28,161)	\$0	\$2,774			
105 年度盈餘指撥及分配:												
106 年第一季本期稅後淨利	-	-	-	-	-	15,147	-	-	-	15,147	16,896	32,043
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(32,725)	-	-	(32,725)	(406)	(33,131)
應付公司債轉換普通股	-	21,005	20,135	-	-	-	-	-	-	41,140	-	41,140
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	1,571	-	-	-	-	-	-	1,571	-	1,571
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,253	1,253
民國 106 年 3 月 31 日 餘額	\$2,262,684	\$21,005	\$590,980	\$129,212	\$0	\$466,688	\$(60,886)	\$0	\$2,774	\$3,412,457	\$546,334	\$3,958,791
民國 107 年 1 月 1 日 餘額	\$2,297,357	\$117,500	\$687,987	\$174,139	\$25,386	\$338,155	\$(43,971)	\$0	\$1,345	\$3,597,898	\$545,549	\$4,143,447
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-	-	-	1,345	(1,345)	-	-	-
民國 107 年 1 月 1 日 重編後餘額	2,297,357	117,500	687,987	174,139	25,386	338,155	(43,971)	1,345	-	3,597,898	545,549	4,143,447
106 年度盈餘指撥及分配:												
107 年第一季本期稅後淨利	-	-	-	-	-	23,190	-	-	-	23,190	25,296	48,486
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	10,071	-	-	10,071	319	10,390
預收股款轉列股本	117,500	(117,500)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
應付公司債轉換普通股	-	49,837	40,896	-	-	-	-	-	-	90,733	-	90,733
千元尾差	(1)	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-
民國 107 年 3 月 31 日 餘額	\$2,414,856	\$49,837	\$728,883	\$174,139	\$25,386	\$361,346	\$(33,900)	\$1,345	\$0	\$3,721,892	\$571,164	\$4,293,056

請參閱後附合併財務報表附註

董事長：



經理人：



會計主管：



仲琦科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

中華民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣(仟元)

項 目	107年第一季	106年第一季
營業活動之現金流量		
繼續營業單位稅前淨利(淨損)	\$69,215	\$59,899
合併總損益	69,215	59,899
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	43,063	43,586
攤銷費用	5,003	3,490
呆帳費用	-	(982)
預期信用減損損失(利益)數	1,466	-
透過損益按公允價值衡量金融資產(負債)之淨損益	(3,720)	4,614
利息費用	9,650	10,151
利息收入	(2,080)	(1,006)
股利收入	-	(57)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(71)	109
處分投資損失(利益)	(160)	(535)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
持有供交易之金融資產(增加)減少	(6,086)	(6,576)
合約資產(增加)減少	(4,082)	-
應收票據(增加)減少	(9,435)	(1,711)
應收帳款(增加)減少	(26,476)	602,912
其他應收款(增加)減少	(17,069)	24,346
存貨(增加)減少	(54,614)	(180,259)
預付費用(增加)減少	(20,611)	(10,594)
預付款項(增加)減少	(32,803)	10,300
其他流動資產(增加)減少	6,282	(678)
其他金融資產(增加)減少	-	38,442
合約負債增加(減少)	196,783	-
應付票據增加(減少)	5,248	4,375
應付帳款增加(減少)	(17,387)	(148,894)
其他應付款增加(減少)	(203,136)	(182,495)
負債準備增加(減少)	32,663	15,490
預收款項增加(減少)	(147,664)	4,902
其他流動負債增加(減少)	1,797	5,141
淨確定福利負債增加(減少)	(22,464)	(348)
收取之利息	2,073	906
收取之股利	-	57
支付利息	(5,823)	(6,633)
退還(支付)之所得稅	45,205	(6,403)
營業活動之淨現金流入(流出)	(155,233)	281,549
投資活動之現金流量		
處分採用權益法之投資	-	2,835
取得不動產、廠房及設備	(3,819)	(26,944)
處分不動產、廠房及設備	242	664
存出保證金減少	5,568	15,077
取得無形資產	(651)	98
其他金融資產減少	-	849
其他非流動資產增加	(15,545)	-
其他非流動資產減少	-	990
預付設備款增加	(8,103)	(3,717)
投資活動之淨現金流入(流出)	(22,308)	(10,148)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	229,084	70,928
舉借長期借款	25,610	10,557
其他非流動負債增加	14,778	-
其他非流動負債減少	-	(9,473)
非控制權益變動	318	845
籌資活動之淨現金流入(流出)	269,790	72,857
匯率變動對現金及約當現金之影響	(2,104)	13,709
本期現金及約當現金增加(減少)數	90,145	357,967
期初現金及約當現金餘額	3,279,496	2,621,524
期末現金及約當現金餘額	\$3,369,641	\$2,979,491
資產負債表帳列之現金及約當現金	3,369,641	2,979,491

請參閱後附合併財務報表附註

董事長：



經理人：



會計主管：



仲琦科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
中華民國一〇七年及一〇六年三月三十一日
僅經核閱，未經一般公認審計準則查核
(除附註特別註明外，單位為新台幣仟元)

一、公司沿革

仲琦科技股份有限公司（以下簡稱本公司）於民國75年3月24日依中華民國公司法組成。主要經營之業務為通訊產品系統整合及電信產品之產銷。本公司及併入本合併財務報表之子公司以下統稱「本公司及子公司」。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報表已於民國107年5月3日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

下表彙列金管會認可之民國107年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日

2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

本公司及子公司經評估上述準則及解釋對本公司及子公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

於適用金管會認可之民國107年IFRSs版本時，原依IAS 39分類為備供出售金融資產之股票投資，因非持有供交易，本公司及子公司選擇全數依IFRS 9指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，並將相關其他權益-備供出售金融資產未實現損益1,345仟元重分類為其他權益-透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。

2. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第11號「建造合約」、國際會計準則第18號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟1：辨認客戶合約。

步驟2：辨認合約中之履約義務。

步驟3：決定交易價格。

步驟4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

3.國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」

- (1)此修正釐清如何辨認合約中的履約義務(即承諾移轉商品或勞務予客戶);如何決定企業為主理人(提供商品或勞務)或代理人(負責安排商品或勞務之提供);以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。
- (2)國際財務報導準則第15號之適用並未對本公司及子公司收入認列產生重大影響。對於部份合約,於移轉商品前或簽約時即先向客戶收取部分對價,本公司及子公司須承擔後續履約之義務,於民國107年1月1日以後,依IFRS15之規定應認列為合約負債,與民國107年1月1日以前認列為其他流動負債不同。本公司及子公司於民國107年1月1日自其他流動負債重分類至合約負債之金額為143,097仟元;另若繼續適用國際會計準則第18號之規定,則民國107年3月31日之其他流動負債將增加196,783仟元,而合約負債將減少196,783仟元。
- (3)IFRS15對具有已滿足履約義務惟仍未具無條件收取對價之權利者認列合約資產,與民國107年1月1日以前認列應收帳款之作法不同。本公司及子公司於民國107年1月1日自應收帳款重分類至合約資產金額為1,933仟元;另若繼續適用國際會計準則第18號之規定,則民國107年3月31日之應收帳款將增加4,082仟元,而合約資產將減少4,082仟元。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：無。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業及合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外,本公司及子公司經評估上述準則及解釋對本公司及子公司財務狀況與財務績效並無重大影響,相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第16號「租賃」：

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

本公司及子公司擬採用國際財務報導準則第16號「租賃」之簡易追溯過渡規定，將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第16號處理之影響調整於民國108年1月1日。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報表所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

1.除下列重要項目外，本合併財務報表係按歷史成本編製：

- (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2)按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及負債。
- (3)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2.編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)之財務報表需要使用一些重要會計估計，在應用本公司及子公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報表之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

3.本公司及子公司於民國107年1月1日初次適用IFRS 9及IFRS 15，係採用簡易追溯將轉換差額認列於民國107年1月1日之其他權益，並未重編民國106年度之財務報表及附註，民國106年度及民國106年第一季係依據IAS 39、IAS 11及IAS 18及其相關解釋及解釋公告編製。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報表編製原則

- (1) 本公司將所有子公司納入合併財務報表編製之個體。子公司指本公司有權主導其財務及營運政策之所有個體（包含特殊目的個體），一般係直接或間接持有其超過50%表決權之股份。在評估本公司是否控制另一個個體時，已考量目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。子公司自收購日（即本公司取得控制之日）起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。
- (2) 本公司及子公司間之交易、餘額及未實現損益業已消除。子公司之會計政策已做必要之調整，與本公司採用之政策一致。
- (3) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。

2. 列入合併財務報表編製主體如下：

投資公司 名稱	被投資公司名稱	業務性質	所持股權百分比			備註
			107.3.31	106.12.31	106.3.31	
本公司	仲琦科技(薩摩亞)有限公司(仲琦薩摩亞)	國際貿易	100.00	100.00	100.00	-
本公司	威琦科技(薩摩亞)有限公司(威琦科技)	國際貿易	100.00	100.00	100.00	-
本公司	互動國際數位(股)公司(互動國際)	電信暨寬頻網路系統服務	47.70	47.70	49.02	註1
本公司	仲琦科技(荷蘭)有限公司(仲琦荷蘭)	國際貿易	100.00	100.00	100.00	-
本公司	仲琦科技(美洲)有限公司(仲琦美洲)	國際貿易	100.00	100.00	100.00	-
本公司	創基科技(股)公司(創基科技)	一般投資及車用電子產品	100.00	100.00	100.00	-
本公司	蘇州迪之凱電子科技有限公司	汽車系統研發及汽車配件銷售	80.00	80.00	80.00	-
仲琦薩摩亞	仲琦科技(蘇州工業園區)有限公司(仲琦蘇州)	生產及銷售寬頻電信產品	100.00	100.00	100.00	-
仲琦薩摩亞	杰琦貿易(蘇州)有限公司(杰琦貿易)	銷售寬頻網路產品及相關服務	100.00	100.00	100.00	-
互動國際	華琦通訊設備(上海)有限公司(華琦通訊)	電子通訊產品技術諮商、技術研發、維修及售後服務	100.00	100.00	100.00	-

註(1)：本公司於民國106年處分互動國際股票，致持股比例降為47.70%。

- 3.未列入合併財務報表之子公司：無。
- 4.子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。
- 5.重大限制：無。
- 6.對本公司及子公司具重大性之非控制權益之子公司

民國 107 年 3 月 31 日、民國 106 年 12 月 31 日及民國 106 年 3 月 31 日對本公司及子公司具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊如下：

子公司彙總性財務資訊如下：

	非控制權益					
	持股		持股		持股	
	107年3月31日	百分比	106年12月31日	百分比	106年3月31日	百分比
互動國際	\$570,215	52.30	\$544,325	52.30	\$544,156	50.98

(1)資產負債表

	互動國際		
	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
流動資產	\$1,615,362	\$1,507,306	\$ 1,491,125
非流動資產	378,319	373,525	378,785
流動負債	(840,123)	(781,061)	(740,099)
非流動負債	(59,985)	(55,141)	(57,491)
淨資產總額	\$1,093,573	\$1,044,629	\$1,072,320

(2)綜合損益表

	互動國際	
	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
收入	\$401,854	\$510,638
稅前淨利(淨損)	55,113	42,423
所得稅(費用)	(6,395)	(7,410)
繼續營業單位本期淨利(淨損)	48,718	35,013
本期淨利	48,718	35,013
本期綜合損益總額	48,944	\$34,425

(3)現金流量表

	互動國際	
	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
營業活動之淨現金流入(流出)	\$(143,228)	\$111,778
投資活動之淨現金流入(流出)	2,356	15,030
籌資活動之淨現金流入(流出)	(4)	-
匯率變動對現金及約當現金之影響	225	(584)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(140,651)	126,224
期初現金及約當現金餘額	721,933	538,733
期末現金及約當現金餘額	\$581,282	\$664,957

(四)外幣換算

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

編製各合併個體之個別財務報表時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，係以交易日匯率換算認列。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率重新換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目不予重新換算。兌換差額於發生當期認列為損益。

為編製合併財務報表，國外營運機構之資產及負債係以每一報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益之『國外營運機構財務報表換算之兌換差額』(項下並適當地分配予非控制權益)。

(五)資產與負債區分流動與非流動之標準

1.資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於報導期間結束日後十二個月內實現者。
- (4)現金或約當現金，但於報導期間結束日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司及子公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2.負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1)預期將於正常營業週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於報導期間結束日後十二個月內到期清償者。
- (4)不能無條件將清償期限遞延至報導期間結束日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司及子公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六)約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七)透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債

107年

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

106年

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

- (1)係混合(結合)合約；或
- (2)可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- (3)係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。

- 2.本公司及子公司對於符合交易慣例之持有供交易之金融資產係採用交易日會計。
- 3.透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(八)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

107年

- 1.係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：

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

- 2.本公司及子公司對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

- 3.本公司及子公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

- (1)屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入及股利金額能可靠衡量時，本公司及子公司於損益認列股利收入。

- (2)屬債務工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列前之減損損失、利息收入及外幣兌換損益認列於損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失將自權益重分類至損益。

106年

- 1.備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
- 2.備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。

(九) 金融資產減損

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

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

(十) 衍生工具

本公司及子公司從事遠期外匯及換匯換利合約等衍生金融工具，用以管理相關匯率風險。衍生金融工具於原始認列時以公允價值認列，後續於報導期間結束日依公允價值重新衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。

指定且符合公允價值避險之避險工具公允價值變動，及被避險項目歸因於被規避風險而產生之公允價值變動，係立即認列於損益。

指定且符合現金流量避險之衍生金融工具，其公允價值變動屬於有效避險部分係認列於其他綜合損益並累計列入其他權益項目之現金流量避險。當被避險項目認列於損益時，原先認列於其他綜合損益並累計列入其他權益項目之現金流量避險之金額將重分類至損益。

(十一) 應收帳款及票據

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

(十二) 存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低者計價。存貨成本係採加權平均法為基礎計算。淨變現價值係指估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售之估計成本後之餘額。

固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。惟，當實際產量與正常產能差異不大，亦得按實際產量分攤固定製造費用；實際產量若異常高於正常產能，則應以實際產能分攤固定製造費用。

(十三)不動產、廠房及設備

1. 不動產及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司及子公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司及子公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。主要資產之耐用年限除房屋及建築為5~56年外，其餘資產設備為1~10年。

(十四)無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損損失列示。無形資產攤銷金額係依直線法按估計耐用年限1~5年攤銷或經濟效益、有效年限或合約年限攤銷，土地使用權採直線法於土地使用期間33年平均攤銷。

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

(十五)非金融資產減損

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

(十六)負債準備

因過去事件負有現時義務(法定或推定義務)，且很有可能須清償該義務，並對該義務金額能可靠估計時，認列負債準備。

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所須支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

虧損性合約：預期從合約所獲得之經濟效益低於履行該合約義務所發生不可避免之成本時，認列虧損性合約負債準備。該項負債準備係以終止合約之預計成本與持續該合約之預計淨成本間之孰低者的現值予以衡量。於認列虧損性合約負債準備前，對該合約相關資產之任何減損損失予以認列。

(十七) 員工福利

1. 退休金

(1) 確定提撥計畫

屬確定提撥退休辦法者，係於員工提供服務期間，就應提撥之退休金數額認列為當期費用；在確定提撥退休辦法下，自民國 94 年 7 月 1 日起配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，原適用確定給付退休辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付係按月以每月工資百分之六提撥退休金，儲存於勞工退休金個人專戶，並將每期應提撥數認列為當期費用。

(2) 確定福利計畫

A. 在確定福利退休辦法下，提供福利之成本係使用預計單位福利法決定，並於報導期間結束日進行精算評價。精算損益係於發生期間立即全數認列，並列入合併綜合損益表項下之其他綜合損益。並依勞動基準法之規定，按月提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行。

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

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

2.其他短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且在相關服務提供時認列為費用。短期現金紅利預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本公司及子公司負有推定支付義務且該義務能可靠估計時，則將該金額認列為負債。

3.員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(十八)所得稅

- 1.所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
- 2.遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在報導期間結束日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
- 3.遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一報導期間結束日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
- 4.因出售土地所產生之土地增值稅，屬出售土地所得而產生之稅負，應於當期發生時認列於所得稅費用項下。
- 5.期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益計算，並配合前述政策揭露相關資訊。

(十九)收入認列

107年

- 1.本公司及子公司與客戶合約之收入主要為通訊產品、電信產品之產銷及系統整合業務，於所承諾之商品或勞務移轉控制予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司及子公司係以合約或訂單之約定價格考量銷貨退回及折讓後作為收入認列之基礎，所認列之累計收入金額係以高度很有可能不會發生重大迴轉之部份為限。

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

106年

1.商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1)已經將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2)對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3)收入金額能可靠衡量；
- (4)與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司及子公司；
- (5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

在某些情況下，為反映交易實質，必須將上述認列條件適用於每一交易之可單獨辨認組成部分。若產品售價包括後續服務之可辨認金額，則該金額應予遞延，並於勞務履行之期間認列為收入。

2.勞務收入、技術服務收入、租金收入、股利收益及利息收入

當合約結果能可靠衡量時，按完成程度予以認列收入。若合約結果無法可靠衡量時，收入僅於預期可回收成本的範圍內認列。

技術服務收入係依相關協議內容認列，惟前題係與交易有關之經濟效益很有可能流入企業，且收入金額能可靠衡量。

租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

投資所產生之股利收益係於股東收款之權利確認時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入企業，且收益金額能可靠衡量。

利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(二十)租賃

若承租標的之重大風險及報酬仍保留於出租人，本公司及子公司對此類租賃採營業租賃處理。扣除出租人提供之租賃獎勵補貼後，營業租賃之租金收入或給付係按直線法於租賃期間內認列為本期損益。

(廿一)每股盈餘

本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股股東之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於普通股股東之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股包括員工分紅。惟具反稀釋作用之潛在普通股並不予列入計算。

(廿二)營運部門

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本公司及子公司編製本合併財務報表時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據報導期間結束日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)收入認列

銷貨收入係於商品或勞務移轉控制予客戶而滿足履約義務時認列。相關退貨及折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且本公司及子公司定期檢視估計之合理性。

(二)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司及子公司必須運用判斷及估計決定報導期間結束日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本公司及子公司評估報導期間結束日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
庫存現金及週轉金	\$1,113	\$1,183	\$1,326
銀行存款	1,971,614	1,983,313	2,438,025
定期存款	1,395,000	1,295,000	540,140
在途現金	1,914	-	-
合計	\$3,369,641	\$3,279,496	\$2,979,491

1.本公司及子公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司及子公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2.本公司及子公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債

1.流動項目：

(1)金融資產

	107年3月31日	106年12月31日(註)	106年3月31日(註)
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產			
股票	\$129,980	\$-	\$-
持有供交易之金融資產			
股票	-	119,878	69,118
遠期外匯合約	-	-	1,350
合計	\$129,980	\$119,878	\$70,468

(2)金融負債

	107年3月31日	106年12月31日(註)	106年3月31日(註)
強制透過損益按公允價值 衡量之金融負債			
遠期外匯合約	\$354	\$-	\$-
持有供交易之金融負債			
遠期外匯合約	-	236	361
合計	\$354	\$236	\$361

2.非流動項目：

(1)金融資產

	107年3月31日	106年12月31日(註)	106年3月31日(註)
指定為透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	\$25	\$-	\$-
原始認列時指定為透過損益 按公允價值衡量之金融資產 嵌入式衍生工具評價調整	-	43	-
合計	\$25	\$43	\$-

(2)金融負債

	107年3月31日	106年12月31日(註)	106年3月31日(註)
原始認列時指定為透過損益 按公允價值衡量之金融負債 嵌入式衍生工具評價調整	\$-	\$43	\$321

註：本公司及子公司自民國107年1月1日起採用IFRS 9之規定辦理，請詳附註三(一)之說明。

3.本公司及子公司簽訂遠期外匯合約之目的，主要係規避因匯率波動所產生之風險。本公司及子公司之衍生金融工具因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

4.本公司及子公司金融資產尚未到期之遠期外匯合約如下：

項目	106年12月31日	
	合約金額(仟元)	契約期間
買入美金/賣出台幣	USD 500/TWD 14,820	104.04.29~107.07.10
買入台幣/賣出加幣	TWD 35,386/CAD 1,500	106.12.22~107.01.05

項目	106年3月31日	
	合約金額(仟元)	契約期間
買入美金/賣出台幣	USD1,000/TWD29,740	104.04.29~107.07.10
買入美金/賣出加幣	USD4,500/CAD5,949	105.12.02~106.07.31
買入美金/賣出歐元	USD971/EUR900	106.01.23~106.05.31

5.本公司及子公司金融負債尚未到期之遠期外匯合約如下：

項目	107年3月31日	
	合約金額(仟元)	契約期間
買入美金/賣出台幣	USD 500/TWD14,820	104.04.29~107.07.10

項目	106年3月31日	
	合約金額(仟元)	契約期間
買入美金/賣出加幣	USD1,000/CAD1,348	105.12.29~106.05.31

6.本公司及子公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—107年

項 目	107年3月31日
非流動項目：	
非上市櫃公司股票	
造隆（股）公司	\$15,894
詠利投資（股）公司	3,016
合計	18,910

本公司及子公司依中長期策略目的投資上述公司普通股，並預期透過長期投資獲利。本公司及子公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資於民國106年度係依IAS 39分類為備供出售金融資產，請參見附註三(一)及六(四)。

(四)備供出售金融資產—106年

項 目	106年12月31日	106年3月31日
非流動項目：		
非上市櫃公司股票		
造隆（股）公司	\$15,848	\$15,848
詠利投資（股）公司	1,717	3,252
小計	17,565	19,100
備供出售金融資產評價調整	1,345	266
合計	\$18,910	\$19,366

(五) 應收票據及應收帳款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收票據	\$34,963	\$25,528	\$7,862
應收帳款	\$1,184,077	\$1,157,339	\$1,148,757
減：備抵損失	(36,059)	(34,331)	(34,362)
合計	\$1,148,018	\$1,123,008	\$1,114,395

107年

1. 本公司及子公司應收帳款帳齡分析如下：

	未逾期	逾期 1-30 天	逾期 31-90 天	逾期 91-180 天	逾期 181 天以上	合計
107年3月31日						
帳面價值總額	\$990,578	\$102,471	\$13,067	\$-	\$77,961	\$1,184,077
備抵損失	(1,443)	(2,896)	(1,070)	-	(30,650)	(36,059)
攤銷後成本	\$989,135	\$99,575	\$11,997	\$-	\$47,311	\$1,148,018

2. 本公司及子公司應收帳款備抵損失變動資訊如下：

	107年1月1日至3月31日
期初餘額(IAS 39)	\$34,331
適用IFRS 9 調整數	-
期初餘額(IFRS 9)	34,331
減：減損損失提列	1,728
期末餘額(IFRS 9)	\$36,059

106年

1. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年3月31日
30天內	\$100,503	\$89,126
31-90天	1,158	21,850
91-180天	3,103	561
180天以上	77,961	78,273
合計	\$182,725	\$189,810

2.未逾期且未減損者依據本公司及子公司之授信標準的信用品質資訊如下：

	106年12月31日	106年3月31日
群組1	\$28,914	\$18,310
群組2	871,435	903,691
群組3	74,265	36,946
合計	\$974,614	\$958,947

群組1：新客戶(首次交易迄今短於6個月)/政府機構/公立學校

群組2：現有客戶(首次交易迄今超過6個月)且資本額低於新台幣10億元/大哥大/固網業者

群組3：國內外上市櫃公司、公開發行/私校/財團法人、未公開發行/其他

3.本公司及子公司之應收帳款於民國107年3月31日、民國106年12月31日及民國106年3月31日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

4.本公司及子公司之應收帳款並未持有任何的擔保品。

(六)存貨

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
原料	\$525,815	\$518,516	\$648,840
在製品/半成品	202,063	56,176	342,054
製成品	174,968	231,517	185,032
商品	353,488	364,889	562,086
其他存貨	321,303	338,023	189,548
成本小計	1,577,637	1,509,121	1,927,560
備抵存貨跌價及呆滯損失	(78,626)	(64,724)	(29,715)
合計	\$1,499,011	\$1,444,397	\$1,897,845

當期認列之存貨相關費損：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
出售存貨成本	\$1,420,750	\$1,454,618
存貨報廢損失	8,671	1,742
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	14,569	1,199
與存貨相關之銷貨成本	1,443,990	1,457,559
勞務成本及其他	52,476	49,016
營業成本合計	\$1,496,466	\$1,506,575

本公司及子公司未有將存貨提供質押之情形。

(七)不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他	合 計
107年1月1日					
成本	\$207,450	\$521,062	\$573,633	\$353,659	\$1,655,804
累計折舊及減損	-	(191,629)	(260,804)	(126,412)	(578,845)
合計	\$207,450	\$329,433	\$312,829	\$227,247	\$1,076,959
107年度					
1月1日	\$207,450	\$329,433	\$312,829	\$227,247	\$1,076,959
增添	-	-	732	3,087	3,819
處分	-	-	(28)	(144)	(172)
重分類	-	100	1,392	10,186	11,678
折舊費用	-	(4,050)	(17,814)	(21,199)	(43,063)
淨兌換差額	-	2,320	7,698	2,162	12,180
3月31日	\$207,450	\$327,803	\$304,809	\$221,339	\$1,061,401
107年3月31日					
成本	\$207,450	\$523,972	\$586,657	\$351,345	\$1,669,424
累計折舊及減損	-	(196,169)	(281,848)	(130,006)	(608,023)
合計	\$207,450	\$327,803	\$304,809	\$221,339	\$1,061,401
	土 地	房屋及建築	機器設備	其他	合 計
106年1月1日					
成本	\$207,450	\$521,092	\$727,874	\$350,595	\$1,807,011
累計折舊及減損	-	(177,178)	(334,639)	(112,163)	(623,980)
合計	\$207,450	\$343,914	\$393,235	\$238,432	\$1,183,031
106年度					
1月1日	\$207,450	\$343,914	\$393,235	\$238,432	\$1,183,031
增添	-	-	7,925	19,019	26,944
處分	-	-	(8)	(765)	(773)
重分類	-	-	4,702	5,364	10,066
折舊費用	-	(4,030)	(20,912)	(18,644)	(43,586)
淨兌換差額	-	(6,427)	(17,167)	(19,088)	(42,682)
3月31日	\$207,450	\$333,457	\$367,775	\$224,318	\$1,133,000
106年3月31日					
成本	\$207,450	\$513,707	\$706,682	\$337,889	\$1,765,728
累計折舊及減損	-	(180,250)	(338,907)	(113,571)	(632,728)
合計	\$207,450	\$333,457	\$367,775	\$224,318	\$1,133,000

(八)短期借款

借款性質	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
銀行信用借款	\$983,537	\$754,452	\$560,107
利率區間	1.20%~5.40%	1.30%~5.00%	1.81%~4.35%

(九)負債準備

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
產品保固-流動	\$320,607	\$292,990	\$233,752
產品保固-非流動	52,204	47,158	43,050
合計	\$372,811	\$340,148	\$276,802

(十)其他流動負債

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
預收貨款	\$-	\$143,097	\$179,482
一年或一營業週期內到期之長期借款	-	-	89,069
其他	14,314	17,085	48,759
合計	\$14,314	\$160,182	\$317,310

(十一)應付公司債

1.本公司已發行流通在外之有擔保可轉換公司債內容如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
發行轉換公司債總金額	\$500,000	\$500,000	\$500,000
減:應付公司債折價金額	(1,297)	(2,714)	(8,656)
減:累計轉換金額	(376,900)	(285,200)	(41,800)
合計	\$121,803	\$212,086	\$449,544

2.第四次可轉換公司債之轉換累計達376,900仟元，已轉換為普通股計20,201仟股，因轉換而產生之資本公積計169,999仟元。

3.本公司為充實營運週轉金，改善財務結構，降低利息成本，經行政院金融監督管理委員會核准發行民國105年度國內第四次有擔保可轉換公司債，其發行條件如下：

發行總額	5億元整
發行日	105.6.15
票面利率	0%
發行期間	105.6.15~108.6.15
償還方式	依本辦法第五條規定本轉換債之票面利率為0%，故無需訂定付息日期及方式。除本轉換債之持有人依本辦法第十條轉換為本公司普通股或依本辦法第十九條行使賣回權，或本公司依本辦法第十八條提前收回者及由證券商營業處所買回註銷者外，到期時依債券面額以現金一次償還。
贖回方式	1.本轉換債於自發行日起滿一個月之翌起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股在證券商營業處所之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上者，本公司得於其後三十個營業日內，按債券面額以現金收回流通在外之本轉換債。 2.本轉換債於自發行日起滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本轉換債流通在外餘額低於原發行總面額之10%時，本公司得於其後任何時間按債券面額以現金收回其流通在外之本轉換債。
債權人請求買回辦法	本轉換債以發行滿二年之日為債券持有人賣回基準日，本公司應於本轉換債發行滿二年的前四十日，債券持有人得於公告後四十日內以書面通知本公司股務代理機構，要求以債券面額加計利息補償金將其所持有之本轉換債贖回。
轉換期間	債權人自本轉換債發行滿一個月之翌日起至到期日止，除(1)依法暫停過戶期間；(2)本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止之期間；(3)辦理減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止之外，得隨時向本公司請求依本辦法將本轉換債轉換為本公司普通股股票。
轉換價格	發行時之每股轉換價格訂為20.6元。 民國105年7月19日起，轉換價格自20.6元調整為19.9元。 民國106年7月17日起，轉換價格自19.9元調整為18.4元。

(十二)長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	107年3月31日
新光商業銀行	契約期限自民國 105 年 8 月 23 日至民國 108 年 6 月 22 日，分期攤還。	2.6469%	-	\$87,330
兆豐商業銀行	契約期限自民國 105 年 5 月 30 日至民國 108 年 5 月 29 日，分期攤還。	2.6216%	-	87,330
第一商業銀行	契約期限自民國 106 年 12 月 22 日至民國 109 年 12 月 22 日，分期攤還。	2.4664%	-	87,330
第一商業銀行	契約期限自民國 106 年 12 月 22 日至民國 109 年 12 月 22 日，分期攤還。	2.5370%	-	87,330
第一商業銀行	契約期限自民國 106 年 12 月 22 日至民國 109 年 12 月 22 日，於授信期間內循環動用。	2.8013%	-	87,330
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				-
合計				<u>\$436,650</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	106年12月31日
新光商業銀行	契約期限自民國 105 年 8 月 23 日至民國 108 年 6 月 22 日，分期攤還。	2.1373%	-	\$89,400
兆豐商業銀行	契約期限自民國 105 年 5 月 30 日至民國 108 年 5 月 29 日，分期攤還。	2.6004%	-	89,400
第一商業銀行	契約期限自民國 106 年 12 月 22 日至民國 109 年 12 月 22 日，分期攤還。	2.3256%	-	89,400
第一商業銀行	契約期限自民國 106 年 12 月 22 日至民國 109 年 12 月 22 日，分期攤還。	2.5370%	-	89,400
第一商業銀行	契約期限自民國 106 年 10 月 25 日至民國 107 年 10 月 25 日，於授信期間內循環動用。	1.2000%	-	17,813
兆豐國際商業銀行	契約期限自民國 106 年 5 月 30 日至民國 107 年 6 月 30 日，於授信期間內循環動用。	1.3000%	-	35,627
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				-
合計				<u>\$411,040</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	106年3月31日
中國輸出入銀行	契約期限自民國 102 年 7 月 18 日至民國 107 年 7 月 18 日，分期攤還。	2.4661%	-	\$52,080
第一商業銀行	契約期限自民國 105 年 7 月 12 日至民國 108 年 7 月 12 日，於授信期間內循環動用。	1.9556%	-	151,900
第一商業銀行	契約期限自民國 103 年 2 月 24 日至民國 108 年 1 月 19 日，分期攤還。	2.9646%	-	74,492
第一商業銀行	契約期限自民國 105 年 6 月 7 日至民國 110 年 5 月 31 日，分期攤還。	2.7500%	-	136,822
第一商業銀行	契約期限自民國 103 年 10 月 17 日至民國 108 年 10 月 17 日，於授信期間內循環動用。	1.8000%	-	158,917
兆豐國際商業銀行	契約期限自民國 105 年 5 月 30 日至民國 106 年 5 月 29 日，於授信期間內循環動用。	1.3000%	-	19,459
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(89,069)
合計				<u>\$504,601</u>

(十三)退休金

- 1.本公司、創基及互動國際依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法。依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。民國107年及民國106年1月1日至3月31日認列之退休金成本分別為6,396仟元及6,461仟元。
- 2.(1)本公司及互動國際依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。依該辦法之規定，員工退休金係按每月薪資計算。本公司及互動國際依員工每月薪資總額2%提撥員工退休金基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。民國107年及民國106年1月1日至3月31日認列之退休金成本分別為743仟元及222仟元；截至民國107年及民國106年3月31日止提存至台灣銀行之退休準備金專戶餘額分別為88,089仟元及104,906仟元。
(2)本公司及互動國際於民國107年度預計支付予退休計畫之提撥金為2,898仟元。
- 3.本公司之大陸子公司，係依據當地政府規定之退休辦法，依當地雇員工資提撥養老保險金。該等公司除年度提撥外，無進一步義務。

(十四)股本

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
額定股本	\$4,000,000	\$4,000,000	\$4,000,000
普通股股本	\$2,414,856	\$2,297,357	\$2,262,684
預收股本	49,837	117,500	21,005
已發行股本	\$2,464,693	\$2,414,857	\$2,283,689

- 1.截至民國107年3月31日止，本公司額定股數為400,000仟股。其中供發行員工認股權憑證及附認股權公司債轉換所保留之股本為30,000仟股。本公司普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利，本公司已發行股份之股款均已收訖。
- 2.預收股本係應付公司債轉換為普通股，截至民國107年3月31日止尚未完成變更登記之股數計4,984仟股。

(十五)資本公積

1.依公司法規定，資本公積僅供彌補虧損，但公司無虧損者得以發行股票溢價及受領贈與所得所產生之資本公積之全部或一部發給新股或現金。另依證券期貨局規定，每年撥充資本公積之合計金額不得超過實收資本額百分之十。其中以發行股票溢價轉入之資本公積撥充資本者，應俟產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

2.資本公積明細如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
股票發行溢價	\$131,718	\$131,718	\$131,718
公司債轉換溢價	479,237	437,322	325,186
員工認股權	2,461	2,461	2,461
實際處分子公司股權價格與帳面價值 差額	87,112	87,112	99,073
認列對子公司所有權權益變動數	26,951	26,951	26,951
其他	1,404	2,423	5,591
合計	\$728,883	\$687,987	\$590,980

(十六)保留盈餘

1.法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥10%為法定盈餘公積，直至與實收資本總額相等為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損之用，但公司無虧損者，得依股東會決議之方法，將該項公積超過實收資本額25%的部份，發給新股或現金。

2.特別盈餘公積

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

(2)首次採用IFRSs時，民國101年4月6日金管證發字第1010012865號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。

3.盈餘分配

(1)依本公司章程第二十九條之一規定，年度盈餘分派順序及限制如下：

- A.提繳稅款；
- B.彌補以往年度虧損；
- C.提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達公司資本額時，得停止提撥法定盈餘公積；
- D.依主管機關規定提列或轉回特別盈餘公積；
- E.其餘再加計以前年度累積未分配盈餘由董事會擬具盈餘分配表議案，提請股東會決議分派股東紅利或保留之。
- F.本公司股利政策係採剩餘股利政策，其發放之條件、時機及金額應依本章程第二十九條辦理，並依據本公司未來資本規劃，每年發放之現金股利不低於當年度發放之現金及股票股利合計數的百分之十。

(2)本公司民國106年度及民國105年度盈餘分配議案，經董事會通過擬議及股東會決議，其相關資訊請至「公開資訊觀測站」查詢。

(3)有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十)。

(十七)營業收入

1.客戶合約之收入

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
商品銷售	\$1,817,443	\$1,926,039
勞務提供	72,636	60,326
合計	\$1,890,079	\$1,986,365

2.本公司及子公司自民國107年1月1日起採用國際財務準則第15號規定處理客戶合約之收入，民國107年1月1日至3月31日與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1)收入細分

收入認列時點：	107年3月31日
於某一時點	\$1,883,357
隨時間逐步認列	6,722
合計	\$1,890,079

(2)合約餘額

	107年3月31日	107年1月1日
合約資產	\$4,086	\$1,933
減：備抵損失	(4)	-
合計	\$4,082	\$1,933
合約負債	\$196,783	\$143,097

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

本公司及子公司合約資產之備抵損失如下：

	未逾期	逾期 1-30天內	逾期 31~90天	逾期 91~180天	逾期 181天以上	合計
107年3月31日						
帳面價值總額	\$4,086	\$-	\$-	\$-	\$-	\$4,086
備抵損失	(4)	-	-	-	-	(4)
攤銷後成本	\$4,082	\$-	\$-	\$-	\$-	\$4,082

(十八)其他利益及損失

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
淨外幣兌換利益(損失)	\$15,220	\$(60,424)
持有供交易金融資產/負債評價利益(損失)	3,856	(385)
原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債評價利益(損失)	(136)	(4,229)
處分投資利益(損失)	160	535
其他	(96)	(132)
合計	\$19,004	\$(64,635)

(十九)依性質分類之費用

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
商品存貨之變動	\$210,150	\$321,212
製成品及在製品存貨之變動耗用之原料及物料	1,109,009	992,408
勞務成本及其他營業成本	52,475	49,016
員工福利費用	298,247	312,222
折舊及攤銷費用	48,066	47,076
其他費用	116,269	131,671
營業成本及營業費用合計	\$1,834,216	\$1,853,605

(二十)員工福利費用

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
薪資費用	\$260,153	\$269,073
勞健保費用	22,920	23,757
退休金費用	7,139	6,683
其他用人費用	8,035	12,709
合計	\$298,247	\$312,222

- 1.依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應先提撥本次獲利之百分之三至百分之十為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工，其條件由董事長訂定之。本公司得以上開獲利數額，提撥董監事酬勞，其提撥比例最高不得超過當年度獲利之百分之二。本公司如有以前年度累積虧損時，於當年度有獲利須提撥員工及董監酬勞前，應先彌補虧損，其餘再依前二項比例提撥。
- 2.本公司民國107年及民國106年1月1日至3月31日員工酬勞及董監事酬勞業已按章程所規定之成數範圍內估列，金額分別為\$3,950仟元及\$919仟元，帳列薪資費用科目。董事會決議發放之民國106年度員工酬勞及董監酬勞與個體財務報表認列之金額一致。
- 3.本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董監酬勞相關資訊請至「公開資訊觀測站」查詢。

(廿一)所得稅

1.所得稅(費用)利益

(1)所得稅(費用)利益組成部分：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
當期所得稅：		
當期所得稅產生之應付所得稅	\$(28,583)	\$(31,176)
國外扣繳稅額(不得扣抵繳)	(125)	(168)
當期所得稅(費用)總額	(28,708)	(31,344)
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	7,979	3,488
遞延所得稅(費用)總額	7,979	3,488
所得稅(費用)利益	\$(20,729)	\$(27,856)

(2)與其他綜合損益相關之所得稅(費用)利益金額：無。

2.所得稅費用與會計利潤關係

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$21,679	\$26,766
按稅法規定剔除項目之所得稅影響數	6,904	4,410
暫時性差異之產生及迴轉	(7,979)	(3,488)
國外扣繳稅額(不得扣抵繳)	125	168
所得稅費用	\$20,729	\$27,856

3.本公司之營利事業所得稅申報案，業經稽徵機關核定至民國104年度；子公司互動國際數位(股)公司及創基科技(股)公司之營利事業所得稅申報案，業經稽徵機關核定至民國105年度。

4.未分配盈餘相關資訊

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
87年度以後	\$361,346	\$338,155	\$466,688

(廿二)每股盈餘

	107年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數	
		(仟股)	每股盈餘 稅後
本期(損)益	\$23,190		
基本每股盈餘			
屬於普通股股東之本期(損)益	23,190	242,316	\$0.10
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	490	
公司債轉換	360	10,843	
稀釋每股盈餘			
屬於普通股股東之本期(損)益加 潛在普通股之影響	\$23,550	253,649	\$0.10
	106年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數	
		(仟股)	每股盈餘 稅後
本期(損)益	\$15,147		
基本每股盈餘			
屬於普通股股東之本期(損)益	15,147	226,618	\$0.07
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	426	
公司債轉換	862	24,776	
稀釋每股盈餘			
屬於普通股股東之本期(損)益加潛在普 通股之影響	\$16,009	251,820	\$0.06

1. 計算稀釋每股盈餘時，員工酬勞若有可能採發放股票者，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，並以該潛在普通股報導期間結束日之公允價值，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

2.本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下（單位：仟股）：

	107年1至3月	106年1至3月
1月1日	241,485	226,268
可轉公司債	831	350
12月31日	242,316	226,618

3.有關增資及轉換普通股情形請詳附註六(十四)「股本」之說明。

(廿三)非現金交易

不影響現金流量之籌資活動：

	107年1至3月	106年1至3月
可轉換公司債轉換成股本及資本公積	\$90,733	\$41,140

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項：無

(二)主要管理階層薪酬資訊

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
薪資及其他短期員工福利	\$25,074	\$27,081

八、質押之資產

本公司及子公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		
	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
非流動資產-受限制定期存款	\$1,382	\$1,382	\$21,531
非流動資產-存出保證金	11,734	12,297	11,809
合 計	\$13,116	\$13,679	\$33,340

1.質押資產係以帳面淨額表達。

2.本公司及子公司受限制定期存款主係提供作為土地租賃保證；質押之存出保證金為履約保固金及為銷售海外客戶而提供予當地政府之保證金。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
1.購案而開立之應付保證票據	\$4,735	\$5,359	\$2,889
2.工程保證所開立之保證書	\$163,361	\$46,187	\$29,525
3.台北關稅局先放後稅保證書	\$3,000	\$3,000	\$3,000
4.本公司與數位通(股)公司(以下簡稱該公司)簽立有「高雄市無線網路共用平台建置契約」，嗣該公司因受高雄市政府以驗收不合格主張解約，該公司即轉而向本公司主張解約，惟本公司不同意該公司無理解約，乃對該公司提起訴訟請求給付工程款新台幣 86,619 仟元。本公司於民國 100 年 2 月 17 日獲得臺灣士林地方法院勝訴判決，該公司應給付本公司新台幣 72,916 仟元及自民國 97 年 4 月 12 日起至清償日止按年息百分之五計算之利息。該公司不服判決提起上訴，並已於民國 100 年 4 月提供擔保金新台幣 72,916 仟元免為假執行。民國 102 年 5 月 31 日由台灣高等法院民事判決本公司勝訴，該公司未能折服上訴最高法院，最高法院於民國 102 年 11 月 18 日判決將原判決廢棄，發回台灣高等法院更新審理，台灣高等法院更一審於民國 105 年 3 月 29 日判決本公司勝訴，數位通應給付本公司新台幣 71,115 仟元。雙方對高院更一審判決均提起上訴，最高法院於民國 106 年 1 月 5 日將原判決除假執行部分外廢棄，發回台灣高等法院審理，目前由台灣高等法院更二審理中。本訴訟案件尚不致對本公司財務及業務產生立即而明顯之影響。			

(二)承諾事項：無

十、重大之災害損失：無

十一、重大之期後事項：無

十二、其他

(一)資本風險管理

本公司及子公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。經定期檢視並衡量相關成本、風險及報酬率，確保良好的獲利水準及財務比率，必要時藉由各項籌資方式平衡其整體資本結構，以支應未來期間營運資金、債務償還及股利支出等需求。

(二)金融工具

1.金融工具公允價值資訊

	107年3月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$3,369,641	\$3,369,641
透過損益按公允價值衡量之金融資產	130,005	130,005
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	18,910	18,910
合約資產-流動	4,082	4,082
應收票據	34,963	34,963
應收帳款	1,148,018	1,148,018
其他應收款	37,169	37,169
其他金融資產	168,153	168,153
合計	\$4,910,941	\$4,910,941

	106年12月31日(註)	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$3,279,496	\$3,279,496
透過損益按公允價值衡量之金融資產	119,921	119,921
備供出售金融資產－權益證券投資	18,910	18,910
應收票據	25,528	25,528
應收帳款	1,123,008	1,123,008
其他應收款	20,093	20,093
其他金融資產	173,721	173,721
合計	\$4,760,677	\$4,760,677

	106年3月31日(註)	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$2,979,491	\$2,979,491
透過損益按公允價值衡量之金融資產	70,468	70,468
備供出售金融資產－權益證券投資	19,366	19,366
應收票據	7,862	7,862
應收帳款	1,114,395	1,114,395
其他應收款	22,385	22,385
其他金融資產	207,003	207,003
合計	\$4,420,970	\$4,420,970
	107年3月31日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
短期借款	\$983,537	\$983,537
透過損益按公允價值衡量之金融負債	354	354
合約負債-流動	196,783	196,783
應付票據	7,125	7,125
應付帳款	1,190,982	1,190,982
其他應付款	314,288	314,288
應付公司債	121,803	121,803
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	436,650	436,650
其他金融負債	412	412
合計	\$3,251,934	\$3,251,934

	106年12月31日(註)	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
短期借款	\$754,452	\$754,452
透過損益按公允價值衡量之金融負債	236	236
應付票據	1,877	1,877
應付帳款	1,208,368	1,208,368
其他應付款	508,257	508,257
應付公司債	212,086	212,086
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	411,040	411,040
其他金融負債	412	412
合計	\$3,096,728	\$3,096,728

	106年3月31日(註)	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
短期借款	\$560,107	\$560,107
透過損益按公允價值衡量之金融負債	682	682
應付票據	6,926	6,926
應付帳款	1,302,702	1,302,702
其他應付款	357,998	357,998
應付公司債(包含一年內到期應付公司債)	449,544	449,544
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	593,670	593,670
其他金融負債	472	472
合計	\$3,272,101	\$3,272,101

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

2.財務風險管理政策

(1)本公司及子公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司及子公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司及子公司財務狀況及財務績效之潜在不利影響。本公司及子公司使用多項衍生工具以規避特定暴險，請詳附註六(二)。

(2)風險管理工作由本公司及子公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司及子公司財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3.重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

- 本公司及子公司之營運活動使本公司及子公司承擔之主要市場風險為外幣匯率變動風險(參閱下述匯率風險)以及利率變動風險(參閱下述利率風險)。本公司及子公司以遠期外匯合約規避應收外幣銷貨款之匯率變動風險。本公司及子公司自有資金足以支應營運所需，對外借款需求有限且借款均在到期時清償，因本公司及子公司浮動利率淨資產均在一年內到期，且目前市場利率仍處低檔，預期並無重大之利率變動風險，故未以衍生金融工具管理利率風險。
- 本公司及子公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

匯率風險

- 本公司及子公司之現金流入與流出，主要以外幣為之，故有自然避險之效果；本公司及子公司匯率風險之管理，以避險為目的，不以獲利為目的。
- 匯率風險管理策略為定期檢視各種幣別資產及負債之淨部位，並對該淨部位進行風險管理；規避匯率風險工具之選擇，係以避險成本與避險期間為考量，目前以買入/賣出遠期外匯合約或舉借外幣負債為主要規避匯風險之工具。

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

107.03.31						
外幣 (仟元)	匯率	帳面金額		敏感度分析		影響其他 綜合損益
		新台幣	變動幅度	影響損益		
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$18,545	29.11	\$539,845	5%	±\$26,992	\$-
歐元：新台幣	\$62	35.81	\$2,220	5%	±\$111	\$-
加幣：新台幣	\$2,647	22.573	\$59,751	5%	±\$2,988	\$-
人民幣：新台幣	\$576	4.652	\$2,680	5%	±\$134	\$-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$50,647	29.11	\$1,474,334	5%	±\$73,717	\$-
歐元：新台幣	\$41	35.81	\$1,468	5%	±\$73	\$-
加幣：新台幣	\$219	22.573	\$4,943	5%	±\$247	\$-
106.12.31						
外幣 (仟元)	匯率	帳面金額		敏感度分析		影響其他 綜合損益
		新台幣	變動幅度	影響損益		
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$21,419	29.8	\$638,286	5%	±\$31,914	\$-
歐元：新台幣	\$167	35.627	\$5,950	5%	±\$298	\$-
加幣：新台幣	\$4,894	23.741	\$116,188	5%	±\$5,809	\$-
人民幣：新台幣	\$837	4.572	\$3,827	5%	±\$191	\$-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$54,265	29.8	\$1,617,097	5%	±\$80,855	\$-
歐元：新台幣	\$7	35.627	\$249	5%	±\$12	\$-
加幣：新台幣	\$210	23.741	\$4,986	5%	±\$249	\$-
人民幣：新台幣	\$251	4.572	\$1,148	5%	±\$57	\$-

106.03.31

	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額		敏感度分析		
			新台幣	變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益	
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	\$37,343	30.330	\$1,132,613	5%	±\$56,631	\$-	
歐元：新台幣	\$1,717	32.432	\$55,686	5%	±\$2,784	\$-	
日幣：新台幣	\$6,259	0.2713	\$1,698	5%	±\$85	\$-	
加幣：新台幣	\$14,073	22.744	\$320,076	5%	±\$16,004	\$-	
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	\$37,483	30.33	\$1,136,859	5%	±\$56,843	\$-	

- 主要管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因報導期間結束日之外幣暴險無法反映年中暴險情形，且主要管理階層會依本公司及子公司之政策進行匯率風險管理。

價格風險

- 由於本公司及子公司持有之投資於合併資產負債表中係分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本公司及子公司暴露於權益工具之價格風險。本公司及子公司未有商品價格風險之暴險。為管理權益工具投資之價格風險，本公司及子公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司及子公司設定之限額進行。
- 本公司及子公司主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國107年及民國106年1月1日至3月31日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將隨之增減。

利率風險

- 本公司及子公司持有浮動利率之資產及負債，因而產生現金流量利率暴險。
- 本公司及子公司浮動利率之金融資產及金融負債明細於本附註流動性風險管理說明(參閱下述說明)。

- 敏感度分析，下列係依非衍生性工具於報導期間結束日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導期間結束日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。
- 若利率增加或減少0.1%，在所有其他因素維持不變之情況下，本公司及子公司民國107年及民國106年1月1日至3月31日之淨利將隨之增減，主要係因本公司及子公司之浮動利率借款導致利息費用增加/減少。

(2)信用風險

- A.信用風險係指交易對方無法履行合約義務而造成本公司及子公司財務損失之風險。本公司及子公司依內部訂定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一客戶進行信用調查管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。本公司及子公司定期監控信用額度之使用及付款狀況，並持續致力於客源多元化及拓展海外不同區域市場，以降低客戶集中風險。本公司及子公司應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散全球不同區域，本公司及子公司除了持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估外，對新客戶及特定信用風險有疑慮之客戶進行帳款保險作業。因此，本公司及子公司尚無對任何單一交易對方或任何一組具相以特性之交易對方有重大的信用暴險。
- B.於民國107年及民國106年1月1日至3月31日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C.本公司及子公司按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，並參考特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計合約資產及應收帳款的備抵損失。

(3)流動性風險

- A.現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標，及外部監管法令之要求，例如外匯管制等。
- B.各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款、貨幣市場存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。

C.下表係本公司及子公司之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據報導期間結束日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據報導期間結束日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債

107年3月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$983,537	\$-	\$-	\$-
透過損益按公允價值衡量之金融負債	354	-	-	-
應付票據	7,125	-	-	-
應付帳款	1,188,732	2,250	-	-
其他應付款	314,288	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	-	174,660	261,990	-

非衍生金融負債

106年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$754,452	\$-	\$-	\$-
應付票據	1,877	-	-	-
應付帳款	1,208,368	-	-	-
其他應付款	508,257	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	-	232,240	178,800	-

非衍生金融負債

106年3月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$560,107	\$-	\$-	\$-
透過損益按公允價值衡量之金融負債	682	-	-	-
應付票據	6,926	-	-	-
應付帳款	1,301,068	1,634	-	-
其他應付款	357,998	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	89,069	108,270	396,331	-

衍生性金融負債

民國107年3月31日、民國106年12月31日及民國106年3月31日，本公司及子公司操作之衍生性金融負債皆為1年內到期。

(三)公允價值估計

1.下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本公司及子公司於民國107年3月31日、民國106年12月31日及民國106年3月31日以公允價值衡量之金融資產中，屬權益證券及受益憑證者所採用之公允價值均屬第一等級。以公允價值衡量之金融資產/負債係嵌入式衍生工具評價調整，所採用之公允價值均屬第二等級。透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產所採用之公允價值屬第三等級。

107年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$129,980	\$-	\$-	\$129,980
衍生工具	-	25	-	25
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	18,910	18,910
合計	\$129,980	\$25	\$18,910	\$148,915
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$-	\$354	\$-	\$354
合計	\$-	\$354	\$-	\$354

106年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$119,878	\$-	\$-	\$119,878
衍生工具	-	43	-	43
備供出售金融資產-				
權益證券	-	-	18,910	18,910
合計	\$119,878	\$43	\$18,910	\$138,831
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$-	\$236	\$-	\$236
合計	\$-	\$236	\$-	\$236
106年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$69,118	\$-	\$-	\$69,118
遠期外匯合約	-	1,350	-	1,350
備供出售金融資產-				
權益證券	-	-	19,366	19,366
合計	\$69,118	\$1,350	\$19,366	\$89,834
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$-	\$361	\$-	\$361
衍生工具	-	321	-	321
合計	\$-	\$682	\$-	\$682

- 2.於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依報導期間結束日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本公司及子公司持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具及受益憑證，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產。
- 3.未在活絡市場交易之金融工具，其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料，並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。
- 4.如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。
- 5.用以評估金融工具之特定評估技術包括：
- (1)同類型工具之公開市場報價或交易商報價。
 - (2)遠期外匯合約公允價值之決定係採用報導期間結束日之遠期匯率折算至現值。
 - (3)其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值，例如現金流量折現分析。
- 6.本公司及子公司列示於民國107年3月31日及民國106年3月31日屬於第三等級金融工具無變動，民國106年12月31日變動如下：

	權益證券
	106年
1月1日	\$19,366
認列於其他綜合損益	1,079
減資退回股款	(1,535)
12月31日	\$18,910

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1.資金貸與他人情形：

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目 (註2)	是否 為關 係人	本期最高 金額 (註3)	期末 餘額 (註8)	實際動 支金額	利率 區間	資金貸 與性質 (註4)	業務往來 金額 (註5)	有短期融 通資金必 要之原因 (註6)	提列備 抵損失 金額	擔保品		對個別對 象資金貸 與限額 (註7)	資金貸與 總限額 (註7)	備註
													名稱	價值			
1	仲琦科技(蘇州工業園區)有限公司	蘇州迪之凱電子科技有限公司	其他應收款-關係人	是	13,956	13,956	6,978	2%	2	-	營運週轉	-	無	-	66,209	264,834	-

註1：編號欄之說明如下：

1.發行人填0。

2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款...等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註4：資金貸與性質應填列屬業務往來者為1或屬有短期融通資金之必要者為2。

註5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額，業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註7：應填列公司依資金貸與他人作業程序，所訂定對個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額，並於備註欄說明資金貸與個別對象及總限額之計算方法。

(1)本公司資金貸與他人之總額不得超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之百分之四十。對每一貸與對象之限額依其貸與原因分別訂定如下：

a.因與本公司有業務往來者，個別貸與金額以不超過最近十二個月與其業務往來交易總金額，所稱交易總金額係指雙方間進貨或銷貨孰高者。

b.因有短期融通資金之必要者，個別貸與金額不得超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值百分之十。

註8：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第14條第1項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第14條第2項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

2. 為他人背書保證：

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限 額 (註3)	本期最高 背書保證 餘額 (註4)	期末背書保 證餘額 (註5)	實際動支 金額 (註6)	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書 保證金額 佔最近期 財報比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司 對子公司 背書保證 (註7)	屬子公司 對母公司 背書保證 (註7)	屬對大陸地 區背書保證 (註7)
		公司名稱	關係 (註2)										
0	本公司	創基科技(股)公 司	(2)	3,721,892	50,000	50,000	-	-	1.34	5,582,838	Y	N	N
0	本公司	仲琦科技(荷蘭) 有限公司	(2)	3,721,892	438,150	436,650	196,955	-	11.73	5,582,838	Y	N	N
0	本公司	仲琦科技(美洲) 有限公司	(2)	3,721,892	438,150	436,650	87,330	-	11.73	5,582,838	Y	N	N
0	本公司	仲琦科技(蘇州 工業園區)有限 公司	(4)	3,721,892	494,870	494,870	317,190	-	13.30	5,582,838	Y	N	Y

註 1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填 0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

(1)有業務關係之公司。

(2)直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

(3)母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

(4)對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

(5)基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(6)因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註 3：應填列公司依為他人背書保證作業程序，所訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額，並於備註欄說明背書保證個別對象及總限額之計算方法。

(1)本公司背書保證之總額不得超過本公司最近期財務報表淨值 150%；對單一企業背書保證之額度不得超過本公司最近期財務報表淨值 10%，惟本公司對直接或間接持有表決權股份超過 50%之子公司及本公司直接及間接持有表決權股份 100%之公司間接背書保證，其背書保證額度，得不受前述有關對單一企業額度之限制，但仍不得超過本公司最近期財務報表淨值的 100%。

註 4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註 5：截至年底舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應計入背書保證餘額中。

註 6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註 7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列 Y。

3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係 (註2)	帳列科目	期末				備註 (註4)
				股數	帳面金額 (註3)	持股比例	公允價值	
本公司	創見		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	341	29,462	-	29,462	無
本公司	神腦	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	307	16,087	-	16,087	無
本公司	富邦金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	310	15,562	-	15,562	無
本公司	基亞	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	39	1,496	-	1,496	無
本公司	典範	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	420	2,982	-	2,982	無
本公司	瑞軒	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	400	5,660	-	5,660	無
本公司	力成	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	50	4,585	-	4,585	無
本公司	英業達	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	100	2,315	-	2,315	無
互動國際	創見	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	351	30,326	-	30,326	無
互動國際	力成	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	100	9,170	-	9,170	無
互動國際	英業達	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	100	2,315	-	2,315	無
互動國際	神準	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	50	6,825	-	6,825	無
互動國際	至上	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	100	3,195	-	3,195	無
本公司	造隆(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	668	15,894	2.10%	15,894	無
本公司	詠利投資(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	422	3,016	3.23%	3,016	無
本公司	台灣夢工場科技(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	120	-	1.20%	-	無
本公司	海嘯視算公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,220	-	9.34%	-	無
本公司	傑策科技(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	198	-	10.94%	-	無
本公司	網祿科技(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,000	-	6.45%	-	無
本公司	英屬維京群島訊通國際科技控股有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	294	-	0.75%	-	無
本公司	Codent Networks (Cayman) Ltd.(特別股)	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,570	-	-	-	無

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

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

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

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

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億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：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因(註1)		應收(付)票據、帳款		備註(註2)
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	仲琦科技(蘇州工業園區)有限公司	孫公司	進貨	1,074,206	60.41%	按一般付款條件	雙方議定	相同	應付帳款(600,791)	50.15%	無
本公司	仲琦科技(美洲)有限公司	子公司	銷貨	722,627	38.17%	按一般付款條件	雙方議定	相同	應收帳款 682,216 其他應收帳款 125	54.32%	無

註1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註3：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

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：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項 餘額（註1）	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款 項期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金額	處理方式		
本公司	仲琦科技(美洲) 有限公司	子公司	應收帳款 682,216 其他應收帳款 125	3.71%	-	-	291,165	無

註1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款...等分別填列。

註2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

9.從事衍生性金融商品交易：請詳附註六(二)、附註十二(二)(三)。

10.與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件及未實現損益，請詳附註十三(7)說明。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註 1、2)	所在地區	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 (註 2(2))	本期認列之 投資損益 (註 2(3))	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	仲琦科技(薩摩亞)有限公司	薩摩亞	國際貿易	669,031	669,031	22,300	100.00%	692,096	(39,037)	(39,033)	子公司
本公司	威琦科技(薩摩亞)有限公司	薩摩亞	國際貿易	-	-	-	100.00%	-	-	-	子公司
本公司	互動國際數位(股)公司	台灣	電信暨寬頻網路系統服務	186,771	186,771	22,027	47.70%	524,344	48,718	23,410	子公司
本公司	仲琦科技(荷蘭)有限公司	荷蘭	國際貿易	59,604	59,604	-	100.00%	(101,764)	(1,003)	(1,003)	子公司
本公司	仲琦科技(美洲)有限公司	美國	國際貿易	90,082	90,082	300	100.00%	78,962	1,891	1,891	子公司
本公司	創基科技(股)公司	台灣	一般投資	100,000	100,000	10,000	100.00%	30,194	(5,667)	(5,667)	子公司

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

(三)大陸投資資訊

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自 台灣匯出累積 投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註2)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
仲琦科技(蘇州 工業園區)有限 公司	生產及銷售寬頻 電信產品	641,763	(二)	641,763	-	-	641,763	(38,696)	100.00%	(38,696)(2)	662,086	-
杰琦貿易(蘇州) 有限公司	銷售寬頻網路產 品及相關服務	57,473	(二)	57,473	-	-	57,473	(341)	100.00%	(341)(2)	34,820	-
蘇州迪之凱電子 科技有限公司	汽車系統研發及 汽車配件銷售	RMB6,000	(一)	18,623	-	-	18,623	(1,834)	80.00%	(1,466)(2)	12,622	-
華琦通訊設備 (上海)有限公司	電子通訊產品技 術諮商、技術研 究、維修及售後 服務	USD200	(三)	12,048	-	-	12,048	1,108	47.70%	529(2)	6,515	19,169

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註3)
仲琦科技股份有限公司	729,907	729,907	2,233,135

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (一) 直接赴大陸地區從事投資。
- (二) 透過第三地區公司再投資大陸(透過仲琦科技(薩摩亞)有限公司轉投資)。
- (三) 其他方式：華琦通訊設備(上海)有限公司原係通過本公司之轉投資公司-仲琦科技(薩摩亞)有限公司再投資之大陸公司，然民國101年度經董事會決議調整投資架構，改為透過子公司互動國際數位(股)公司間接投資。

註2：本期認列投資損益欄中：

- (一) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (二) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
 1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表
 2. 經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報表
 3. 其他。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示

(四) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

編號 (註一)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之 關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率 (註三)
0	本公司	互動國際數位(股)公司	1	其他應付款項	\$2,963	按一般交易條件	0.04%
0	本公司	互動國際數位(股)公司	1	營業費用	8,042	按一般交易條件	0.43%
0	本公司	互動國際數位(股)公司	1	租金收入	113	按一般交易條件	0.01%
0	本公司	互動國際數位(股)公司	1	其他預收款	340	按一般交易條件	0.00%
0	本公司	互動國際數位(股)公司	1	預付租金	463	按一般交易條件	0.01%
0	本公司	互動國際數位(股)公司	1	存入保證金	38	按一般交易條件	0.00%
0	本公司	互動國際數位(股)公司	1	存出保證金	54	按一般交易條件	0.00%
0	本公司	仲琦科技(蘇州工業園區)有限公司	1	進貨	1,074,206	按一般交易條件	56.83%
0	本公司	仲琦科技(蘇州工業園區)有限公司	1	其他營業成本	253	按一般交易條件	0.01%
0	本公司	仲琦科技(蘇州工業園區)有限公司	1	營業費用	1,360	按一般交易條件	0.07%
0	本公司	仲琦科技(蘇州工業園區)有限公司	1	其他應收款	251,909	按一般交易條件	3.13%
0	本公司	仲琦科技(蘇州工業園區)有限公司	1	應付帳款	600,791	按一般交易條件	7.46%
0	本公司	仲琦科技(蘇州工業園區)有限公司	1	其他應付款	91	按一般交易條件	0.00%
0	本公司	杰琦貿易(蘇州)有限公司	1	銷貨收入	1,478	按一般交易條件	0.08%
0	本公司	杰琦貿易(蘇州)有限公司	1	應收帳款	1,496	按一般交易條件	0.02%
0	本公司	仲琦科技(荷蘭)有限公司	1	銷貨收入	51,392	按一般交易條件	2.72%
0	本公司	仲琦科技(荷蘭)有限公司	1	應收帳款	22,163	按一般交易條件	0.28%
0	本公司	仲琦科技(荷蘭)有限公司	1	其他應收款	5	按一般交易條件	0.00%
0	本公司	仲琦科技(美洲)有限公司	1	銷貨收入	722,627	按一般交易條件	38.23%
0	本公司	仲琦科技(美洲)有限公司	1	應收帳款	682,216	按一般交易條件	8.47%
0	本公司	仲琦科技(美洲)有限公司	1	其他應收款	125	按一般交易條件	0.00%
0	本公司	蘇州迪之凱電子科技有限公司	1	銷貨收入	14,207	按一般交易條件	0.75%
0	本公司	蘇州迪之凱電子科技有限公司	1	應收帳款	14,040	按一般交易條件	0.17%
0	本公司	創基科技股份有限公司	1	應收帳款	977	按一般交易條件	0.01%
0	本公司	創基科技股份有限公司	1	銷貨收入	2,200	按一般交易條件	0.12%
1	互動國際數位(股)公司	華琦通訊設備(上海)有限公司	3	營業收入	291	按一般交易條件	0.02%
1	互動國際數位(股)公司	華琦通訊設備(上海)有限公司	3	預收貨款	874	按一般交易條件	0.01%

編號 (註一)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之 關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率 (註三)
2	仲琦科技(蘇州工業園區)有限公司	蘇州迪之凱電子科技有限公司	3	其他應收款	7,764	按一般交易條件	0.10%
2	仲琦科技(蘇州工業園區)有限公司	蘇州迪之凱電子科技有限公司	3	進貨	3	按一般交易條件	0.00%
2	仲琦科技(蘇州工業園區)有限公司	蘇州迪之凱電子科技有限公司	3	加工收入	666	按一般交易條件	0.04%
2	仲琦科技(蘇州工業園區)有限公司	蘇州迪之凱電子科技有限公司	3	融資租賃之未賺得融資收益	276	按一般交易條件	0.00%
2	仲琦科技(蘇州工業園區)有限公司	蘇州迪之凱電子科技有限公司	3	長期應收票據及款項	2,857	按一般交易條件	0.04%
2	仲琦科技(蘇州工業園區)有限公司	蘇州迪之凱電子科技有限公司	3	一年內到期之應收租賃款	1,362	按一般交易條件	0.02%
2	仲琦科技(蘇州工業園區)有限公司	杰琦貿易(蘇州)有限公司	3	維修收入	59	按一般交易條件	0.00%
2	仲琦科技(蘇州工業園區)有限公司	杰琦貿易(蘇州)有限公司	3	其他應收款	69	按一般交易條件	0.00%
2	仲琦科技(蘇州工業園區)有限公司	華琦通訊設備(上海)有限公司	3	其他應付款	105	按一般交易條件	0.00%
2	仲琦科技(蘇州工業園區)有限公司	創基科技股份有限公司	3	其他應收款	8	按一般交易條件	0.00%
2	仲琦科技(蘇州工業園區)有限公司	創基科技股份有限公司	3	應付帳款	47	按一般交易條件	0.00%
3	蘇州迪之凱電子科技有限公司	創基科技股份有限公司	3	進貨	2,788	按一般交易條件	0.15%
3	蘇州迪之凱電子科技有限公司	創基科技股份有限公司	3	其他營業成本	526	按一般交易條件	0.03%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本公司及子公司經營業務為通訊產品系統整合及電信產品之產銷。董事會及經營團隊係評估各營運部門經營績效以訂定經營策略及分配資源。

(二)部門資訊：

本公司及子公司營運部門之會計政策與合併財務報表附註四所述之重要會計政策彙總說明相同。本公司及子公司營運決策者係依據營業淨損益評估各營運部門之績效。

(三)部門損益、資產與負債之資訊：

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	民國107年第一季			
	系統整合	生產製造	調整及沖銷	合計
外部收入	\$393,966	\$1,496,113	\$-	\$1,890,079
內部部門收入	7,888	1,874,918	(1,882,806)	-
部門收入	<u>\$401,854</u>	<u>\$3,371,031</u>	<u>\$(1,882,806)</u>	<u>\$1,890,079</u>
部門損益	<u>\$40,789</u>	<u>\$7,697</u>	<u>\$-</u>	<u>\$48,486</u>
部門資產	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

	民國106年第一季			
	系統整合	生產製造	調整及沖銷	合計
外部收入	\$499,999	\$1,486,366	\$-	\$1,986,365
內部部門收入	11,646	1,819,981	(1,831,627)	-
部門收入	<u>\$511,645</u>	<u>\$3,306,347</u>	<u>\$(1,831,627)</u>	<u>\$1,986,365</u>
部門損益	<u>\$35,120</u>	<u>\$(3,077)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$32,043</u>
部門資產	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

(四)部門損益、資產與負債之調節資訊：

本公司及子公司向主要營運決策者呈報之各營運部門營業淨損益，與損益表內之收入及費用等採用一致之衡量方式。本公司及子公司資產之衡量金額非營運決策者之衡量指標，故應揭露資產之衡量金額為零；且因提供予營運決策者進行部門經營決策之報表與部門損益表兩者並無差異，故無需予以調節。