

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)

民國一〇八年度及一〇七年度第三季

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
肆、合併資產負債表	4
伍、合併綜合損益表	5
陸、合併權益變動表	6
柒、合併現金流量表	7
捌、合併財務報告附註	8
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	8~10
四、重大會計政策之彙總說明	10~21
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21~22
六、重要會計項目之說明	22~38
七、關係人交易	38
八、質押之資產	38
九、重大或有負債及未認列之合約承諾	39
十、重大之災害損失	39
十一、重大之期後事項	39
十二、其他	39~50
十三、附註揭露事項	
(一)重大交易事項相關資訊	51~55
(二)轉投資事業相關資訊	56
(三)大陸投資資訊	57
(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形	58
十四、營運部門資訊	59

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一〇八年及民國一〇七年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇八年及民國一〇七年七月一日至九月三十日、民國一〇八年及民國一〇七年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、暨民國一〇八年及民國一〇七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」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，致無法允當表達仲琦科技股份有限公司及子公司民國一〇八年及民國一〇七年九月三十日之合併財務狀況，暨民國一〇八年及民國一〇七年七月一日至九月三十日、民國一〇八年及民國一〇七年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一〇八年及民國一〇七年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

其他事項

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。該公司民國一〇八年及民國一〇七年九月三十日之資產總額分別為新台幣 139,514 仟元及 67,108 仟元，分別占合併資產總額之 1.82%及 0.71%，民國一〇八年及民國一〇七年七月一日至九月三十日、民國一〇八年及民國一〇七年一月一日至九月三十日之營業收入淨額分別為新台幣 66,489 仟元及 36,758 仟元、156,984 仟元及 155,928 仟元，分別占合併營業收入淨額之 2.71%及 1.23%、2.00%及 2.36%。

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 八 年 十 一 月 十 四 日

仲琦科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
中華民國一〇八年及一〇七年九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣(仟元)																		
代碼	資	產	附註	108年9月30日	%	107年12月31日	%	107年9月30日	%	代碼	負債及股東權益	附註	108年9月30日	%	107年12月31日	%	107年9月30日	%
11XX	流動資產									21XX	流動負債							
1100	現金及約當現金		六(一)	\$1,888,463	24.62	\$2,241,177	22.50	\$1,858,379	19.57	2100	短期借款	六(九)	\$1,261,116	16.44	\$1,644,650	16.51	\$1,516,407	15.97
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動		六(二)	79,241	1.03	107,950	1.08	105,878	1.11	2130	合約負債-流動		536,976	7.00	414,677	4.16	257,451	2.71
	資產-流動									2150	應付票據		1,355	0.02	1,813	0.02	3,740	0.04
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動		六(三)	30,000	0.39	30,000	0.30	-	-	2170	應付帳款		1,253,249	16.34	2,928,456	29.40	2,570,651	27.06
										2200	其他應付款		381,222	4.97	481,126	4.83	440,081	4.63
1150	應收票據淨額		六(五)	53,479	0.70	52,311	0.53	37,399	0.39	2230	本期所得稅負債		33,909	0.44	38,487	0.39	68,810	0.72
1170	應收帳款淨額		六(五)	1,643,741	21.43	1,973,494	19.81	2,027,781	21.35	2250	負債準備-流動	六(十)	160,242	2.09	184,774	1.85	242,531	2.55
1200	其他應收款			109,109	1.42	337,858	3.39	51,747	0.54	2280	租賃負債-流動	六(八)	45,257	0.59	-	-	-	-
1220	本期所得稅資產			6,113	0.08	18,098	0.18	17,454	0.18	2300	其他流動負債	六(十一)	13,750	0.17	190,612	1.92	160,892	1.70
130X	存貨		六(六)	2,029,462	26.45	3,310,356	33.23	3,172,430	33.40	21XX	小計		3,687,076	48.06	5,884,595	59.08	5,260,563	55.38
1410	預付款項			348,830	4.55	585,753	5.88	543,961	5.73	25XX	非流動負債							
1470	其他流動資產			8,780	0.11	5,317	0.06	36,400	0.39	2540	長期借款	六(十三)	62,080	0.81	122,800	1.23	427,490	4.50
11XX	小計			6,197,218	80.78	8,662,314	86.96	7,851,429	82.66	2550	負債準備-非流動	六(十)	57,883	0.75	61,469	0.62	58,600	0.62
										2570	遞延所得稅負債		6,777	0.09	8,867	0.09	8,935	0.09
										2580	租賃負債-非流動	六(八)	37,984	0.50	-	-	-	-
										2600	其他非流動負債		2,123	0.02	2,429	0.02	1,382	0.02
										25XX	小計		166,847	2.17	195,565	1.96	496,407	5.23
										2XXX	負債合計		3,853,923	50.23	6,080,160	61.04	5,756,970	60.61
										31XX	權益							
15XX	非流動資產									歸屬於母公司業主之權益								
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(四)	16,667	0.22	16,667	0.17	18,910	0.20	3100	股本	六(十五)						
										3110	普通股股本		2,289,862	29.85	2,242,940	22.52	2,239,643	23.58
1600	不動產、廠房及設備		六(七)	902,474	11.76	959,324	9.63	985,409	10.37	3140	預收股本		-	-	165	-	3,297	0.03
1755	使用權資產		六(八)	239,445	3.12	-	-	-	-	3200	資本公積	六(十六)	779,629	10.16	729,418	7.32	729,284	7.68
1780	無形資產			55,760	0.73	83,464	0.84	88,556	0.93	3300	保留盈餘	六(十七)						
1840	遞延所得稅資產			64,915	0.85	57,422	0.58	49,132	0.52	3310	法定盈餘公積		226,069	2.95	206,873	2.08	206,873	2.18
1900	其他非流動資產			195,194	2.54	181,938	1.82	504,862	5.32	3320	特別盈餘公積		56,615	0.74	42,626	0.43	42,626	0.45
15XX	小計			1,474,455	19.22	1,298,815	13.04	1,646,869	17.34	3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		147,951	1.93	192,739	1.93	97,825	1.03
										3400	其他權益		(76,354)	(1.00)	(56,615)	(0.57)	(62,922)	(0.66)
										3500	庫藏股票	六(十五)	(160,442)	(2.09)	-	-	-	-
										31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		3,263,330	42.54	3,358,146	33.71	3,256,626	34.29
										36XX	非控制權益		554,420	7.23	522,823	5.25	484,702	5.10
										3XXX	權益總計		3,817,750	49.77	3,880,969	38.96	3,741,328	39.39
1XXX	資產總計			\$7,671,673	100.00	\$9,961,129	100.00	\$9,498,298	100.00	3X2X	負債及權益總計		\$7,671,673	100.00	\$9,961,129	100.00	\$9,498,298	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
中華民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣(仟元)										
代碼	項 目	附 註	108年第三季	%	107年第三季	%	108年前三季	%	107年前三季	%
4000	營業收入	六(十八)	\$2,450,045	100.00	\$2,998,035	100.00	\$7,852,895	100.00	\$6,601,352	100.00
5000	營業成本	六(六)	(1,915,627)	(78.19)	(2,543,375)	(84.83)	(6,330,775)	(80.62)	(5,303,744)	(80.34)
5900	營業毛利		534,418	21.81	454,660	15.17	1,522,120	19.38	1,297,608	19.66
5950	營業毛利淨額		534,418	21.81	454,660	15.17	1,522,120	19.38	1,297,608	19.66
6000	營業費用									
6100	推銷費用		(153,431)	(6.26)	(141,548)	(4.72)	(455,847)	(5.80)	(423,232)	(6.41)
6200	管理費用		(140,789)	(5.75)	(134,092)	(4.47)	(420,357)	(5.35)	(358,157)	(5.43)
6300	研發費用		(102,861)	(4.20)	(91,404)	(3.05)	(296,413)	(3.77)	(254,849)	(3.86)
6450	預期信用減損利益(損失)		(1,149)	(0.04)	(9,320)	(0.31)	2,450	0.02	(10,193)	(0.16)
6000	小 計		(398,230)	(16.25)	(376,364)	(12.56)	(1,170,167)	(14.90)	(1,046,431)	(15.86)
6900	營業利益(損失)		136,188	5.56	78,296	2.61	351,953	4.48	251,177	3.80
7000	營業外收入及支出									
7010	其他收入		11,473	0.47	29,275	0.98	18,315	0.23	36,889	0.56
7020	其他利益及損失	六(十九)	(21,574)	(0.88)	11,174	0.37	(15,582)	(0.20)	(11,619)	(0.18)
7050	財務成本		(17,424)	(0.71)	(12,536)	(0.42)	(61,589)	(0.78)	(34,817)	(0.52)
7000	營業外收入及支出合計		(27,525)	(1.12)	27,913	0.93	(58,856)	(0.75)	(9,547)	(0.14)
7900	稅前淨利(淨損)		108,663	4.44	106,209	3.54	293,097	3.73	241,630	3.66
7950	所得稅(費用)利益	六(二十二)	(12,011)	(0.50)	(43,268)	(1.44)	(44,419)	(0.56)	(78,202)	(1.18)
8000	繼續營業單位本期淨利(淨損)		96,652	3.94	62,941	2.10	248,678	3.17	163,428	2.48
8200	本期淨利(淨損)		96,652	3.94	62,941	2.10	248,678	3.17	163,428	2.48
8300	其他綜合損益(淨額)									
8360	後續可能重分類至損益之項目									
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(27,616)	(1.13)	(27,522)	(0.92)	(19,739)	(0.25)	(20,296)	(0.31)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(27,616)	(1.13)	(27,522)	(0.92)	(19,739)	(0.25)	(20,296)	(0.31)
8500	本期綜合損益總額		69,036	2.81	35,419	1.18	228,939	2.92	143,132	2.17
8600	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主		64,983	2.65	39,285	1.31	147,951	1.88	97,825	1.48
8620	非控制權益		31,669	1.29	23,656	0.79	100,727	1.29	65,603	1.00
	合 計		96,652	3.94	62,941	2.10	248,678	3.17	163,428	2.48
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		37,366	1.53	11,763	0.39	128,212	1.63	77,529	1.17
8720	非控制權益		31,670	1.28	23,656	0.79	100,727	1.29	65,603	1.00
	合 計		\$69,036	2.81	\$35,419	1.18	\$228,939	2.92	\$143,132	2.17
	每股盈餘(元)：	六(二十三)								
9710	繼續營業單位損益		\$0.29		\$0.16		\$0.67		\$0.41	
9750	基本每股盈餘(元)		\$0.29		\$0.16		\$0.67		\$0.41	
9850	稀釋每股盈餘(元)		\$0.29		\$0.16		\$0.66		\$0.4	

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
中華民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位:新台幣(仟元)													
摘要	歸屬於母公司業主之權益												
	股本		資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目			庫藏股票	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		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 資產未實現評 價(損)益	備供出售 金融資產 未實現 (損)益				
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	\$0	\$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:													
提列法定盈餘公積	-	-	-	32,734	-	(32,734)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	17,240	(17,240)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(288,181)	-	-	-	-	(288,181)	-	(288,181)
資本公積配發現金股利	-	-	(15,610)	-	-	-	-	-	-	-	(15,610)	-	(15,610)
逾五年未領股利轉列資本公積	-	-	72	-	-	-	-	-	-	-	72	-	72
107 年前三季本期稅後淨利	-	-	-	-	-	97,825	-	-	-	-	97,825	65,604	163,429
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(20,296)	-	-	-	(20,296)	-	(20,296)
現金減資	(241,486)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(241,486)	-	(241,486)
應付公司債轉換普通股	183,772	(114,203)	56,835	-	-	-	-	-	-	-	126,404	-	126,404
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(126,451)	(126,451)
民國 107 年 9 月 30 日 餘額	\$2,239,643	\$3,297	\$729,284	\$206,873	\$42,626	\$97,825	\$(64,267)	\$1,345	\$0	\$0	\$3,256,626	\$484,702	\$3,741,328
民國 108 年 1 月 1 日 餘額	\$2,242,940	\$165	\$729,418	\$206,873	\$42,626	\$192,739	\$(56,778)	\$163	\$0	\$0	\$3,358,146	\$522,823	\$3,880,969
107 年度盈餘指撥及分配:													
提列法定盈餘公積	-	-	-	19,196	-	(19,196)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	13,989	(13,989)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(159,554)	-	-	-	-	(159,554)	-	(159,554)
資本公積配發現金股利	-	-	(20,494)	-	-	-	-	-	-	-	(20,494)	-	(20,494)
108 年前三季本期稅後淨利	-	-	-	-	-	147,951	-	-	-	-	147,951	100,727	248,678
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(19,739)	-	-	-	(19,739)	-	(19,739)
應付公司債轉換普通股	46,923	(165)	38,210	-	-	-	-	-	-	-	84,968	-	84,968
買入庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(160,442)	(160,442)	-	(160,442)
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	32,495	-	-	-	-	-	-	-	32,495	-	32,495
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(69,130)	(69,130)
千元尾差	(1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1)	-	(1)
民國 108 年 9 月 30 日 餘額	\$2,289,862	\$0	\$779,629	\$226,069	\$56,615	\$147,951	\$(76,517)	\$163	\$0	\$(160,442)	\$3,263,330	\$554,420	\$3,817,750

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

中華民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日
(僅經核閱 未依一般公認審計準則查核)

單位:新台幣(仟元)

項 目	108 年 前 三 季	107 年 前 三 季
營業活動之現金流量		
繼續營業單位稅前淨利(淨損)	\$293,097	\$241,630
合併總損益	293,097	241,630
調整項目:		
收益費損項目		
折舊費用	166,227	125,784
攤銷費用	24,828	18,267
預期信用減損損失(利益)數	(2,450)	10,193
透過損益按公允價值衡量金融資產(負債)之淨損益	1,819	10,892
利息費用	61,590	34,817
利息收入	(3,154)	(6,113)
股利收入	(5,126)	(5,777)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	162	87
處分投資損失(利益)	(5,063)	(917)
處分採用權益法之投資損失(利益)	-	1,631
清算損失(利得)	(16)	-
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	-	4,086
應收票據(增加)減少	(1,169)	(11,871)
應收帳款(增加)減少	332,203	(914,966)
其他應收款(增加)減少	228,641	(9,139)
存貨(增加)減少	1,280,614	(1,728,033)
預付費用(增加)減少	(3,820)	(14,730)
預付款項(增加)減少	233,226	(223,394)
其他流動資產(增加)減少	(3,463)	4,765
合約負債增加(減少)	122,299	116,543
應付票據增加(減少)	(458)	1,862
應付帳款增加(減少)	(1,675,207)	1,362,282
其他應付款增加(減少)	(118,281)	(102,134)
負債準備增加(減少)	(28,119)	(39,017)
預收款項增加(減少)	-	(9,138)
其他流動負債增加(減少)	1,672	3,212
淨確定福利負債增加(減少)	-	(32,116)
收取之利息	3,262	7,019
收取之股利	5,126	5,777
支付利息	(63,569)	(29,285)
退還(支付)之所得稅	(46,594)	(23,230)
營業活動之淨現金流入(流出)	798,277	(1,201,013)
投資活動之現金流量		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(1,592)	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	33,531	-
處分採用權益法之投資	60,300	11,167
取得不動產、廠房及設備	(50,591)	(31,126)
處分不動產、廠房及設備	72	242
存出保證金減少	27,783	500
取得無形資產	(14,108)	(1,798)
取得使用權資產	(134,033)	-
其他金融資產增加	(1,000)	-
其他金融資產減少	-	1,382
其他非流動資產增加	-	(347,153)
其他非流動資產減少	3,519	67
預付設備款增加	(54,018)	(20,686)
採用權益法之被投資公司清算退回股款	13	-
投資活動之淨現金流入(流出)	(130,124)	(387,405)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	-	761,955
短期借款減少	(383,534)	-
償還公司債	(1,700)	-
舉借長期借款	-	77,520
償還長期借款	(152,820)	-
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債減少	-	(279)
存入保證金減少	(147)	173
租賃負債本金償還	(39,298)	-
其他非流動負債增加	1,058	14,583
發放現金股利	(180,048)	(303,791)
現金減資	-	(241,486)
庫藏股票買回成本	(160,442)	-
非控制權益變動	(69,130)	(126,452)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(986,061)	182,223
匯率變動對現金及約當現金之影響	(34,806)	(14,922)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(352,714)	(1,421,117)
期初現金及約當現金餘額	2,241,177	3,279,496
期末現金及約當現金餘額	\$1,888,463	\$1,858,379

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
中華民國一〇八年及一〇七年九月三十日
僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
(除附註特別註明外，單位為新台幣仟元)

一、公司沿革

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108年11月14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 108 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
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：

1. 國際財務報導準則第16號「租賃」

- (1) 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。
- (2) 於適用金管會認可之民國108年IFRSs版本時，本公司及子公司對於國際財務報導準則第16號係採用不重編比較資訊（以下簡稱「修正式追溯調整」），將屬承租人之租賃合約，於民國108年1月1日分別調增使用權資產及租賃負債分別為147,673仟元及118,857仟元，及調減其他非流動資產28,816仟元。
- (3) 本公司及子公司於初次適用國際財務報導準則第16號，採用之實務權宜作法如下：
- a. 未重評估合約是否係屬（或包含）租賃，係按先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第16號之規定處理。
 - b. 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
 - c. 對租賃期間將於民國108年12月31日前結束之租賃，採取短期租賃之方式處理。
 - d. 於評估租賃延長選擇權之行使及租賃終止選擇權之不行使對租賃期間之判斷時採用後見之明。
- (4) 本公司及子公司於計算租賃負債之現值時，係採用本公司及子公司增額借款利率，其加權平均利率為2.92%。
- (5) 本公司及子公司按國際會計準則第17號認列營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國108年1月1日認列之租賃負債的調節如下：

民國107年12月31日採國際會計準則第17號認列之營業租賃承諾	\$128,213
減：屬短期租賃之豁免	(2,542)
減：屬低價值資產租賃之豁免	(129)
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號應認列租賃負債之租賃合約總額	<u>\$125,542</u>
本公司及子公司初次適用日之增額借款利率	2.92%
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號認列之租賃負債	\$118,857

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國109年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日

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。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日

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。

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

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

(二) 編製基礎

1.除下列重要項目外，本合併財務報表係按歷史成本編製：

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

2.編製符合金管會認可之國際財務報導準則、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。

(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. 列入合併財務報表之子公司如下：

投資公司 名稱	被投資公司名稱	業務性質	所持股權百分比			
			108.9.30	107.12.31	107.9.30	備註
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	註(1)
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	45.21	47.70	47.70	註(2)
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	仲琦科技(越南)有限公司(仲琦越南)	生產及銷售寬頻電信產品	100.00	-	-	註(3)
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108年6月清算威琦科技(薩摩亞)有限公司，持股比例降為0%。

註(2)：本公司於民國108年3至7月處分互動國際股票，持股比例降為45.21%。

註(3)：本公司於民國108年6月以現金157,775仟元設立仲琦科技(越南)有限公司，並於民國108年7月現金增資63,130仟元，持股比例為100%。

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108年9月30日、民國107年12月31日及民國107年9月30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：

	非控制權益					
	108年9月30日	持股 百分比	107年12月31日	持股 百分比	107年9月30日	持股 百分比
互動國際	\$554,420	54.79	\$522,823	52.30	\$484,702	52.30

(1)資產負債表

	互動國際		
	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動資產	\$1,572,910	\$1,874,002	\$1,634,013
非流動資產	387,237	389,043	381,347
流動負債	(881,819)	(1,199,007)	(1,026,914)
非流動負債	(66,557)	(61,790)	(58,872)
淨資產總額	\$1,011,771	\$1,002,248	\$929,574

(2)綜合損益表

	互動國際			
	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
收入	\$433,115	\$339,823	\$1,387,432	\$1,073,579
稅前淨利(淨損)	68,585	57,778	227,373	152,257
所得稅(費用)	(11,268)	(12,902)	(40,518)	(27,175)
繼續營業單位本期淨利(淨損)	57,317	44,876	186,855	125,082
本期淨利	57,317	44,876	186,855	125,082
本期綜合損益總額	\$57,317	\$44,876	\$186,855	\$125,082

(3)現金流量表

	互動國際	
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流入(流出)	\$354,975	\$(90,283)
投資活動之淨現金流入(流出)	35,007	(6,317)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(184,077)	(240,140)
匯率變動對現金及約當現金之影響	-	1
本期現金及約當現金增加(減少)數	205,905	(336,739)
期初現金及約當現金餘額	492,015	721,933
期末現金及約當現金餘額	\$697,920	\$385,194

(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

- 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。

(八) 按攤銷後成本衡量之金融資產

- 1.係指同時符合下列條件者：
 - (1)在以後收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
- 2.本公司及子公司對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。
- 3.本公司及子公司持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(九) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

- 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。

(十)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。

(十一)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。

(十二)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。

(十三)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。

(十四)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5~50年外，其餘資產設備為1~10年。

(十五)承租人之租賃交易

108 年

- 1.租賃資產於可供本公司及子公司使用之日認為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認為費用。

2.租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付，按承租人增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：

- (1)固定給付，減除可收取之任何租金誘因。
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付；
- (3)殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4)購買選擇權之行使價格，若承租人可合理確定將行使該選擇權；及
- (5)租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

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

3.使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

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

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

107 年

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十六)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。

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。

(十七)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。

(十八)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。

(十九)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.員工酬勞及董事酬勞

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

(二十)庫藏股票

本公司及子公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額者，其差額列為資本公積-庫藏股票交易；若處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積-股票發行溢價與股本，其帳面金額高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(廿一)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。

(廿二)收入認列

- 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。

(廿三)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。

(廿四)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。

(三)負債準備

因過去事件負有現實義務(法定或推定義務)，且很有可能須清償該義務，並對該義務金額能可靠估計，認列負債準備。認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所須支出之最佳估計。本公司及子公司係依與客戶之合約或承諾，於商品或勞務移轉認列收入時，估計可能發生壞修替換之相關備品或服務準備，且按過往之技術經驗，預計可能需要支出之維護費用估計負債準備。另本公司及子公司定期檢視估計之合理性。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
庫存現金及週轉金	\$1,316	\$1,227	\$1,204
銀行存款	1,789,379	1,793,550	1,300,762
定期存款	97,768	446,400	366,070
在途現金	-	-	190,343
合計	\$1,888,463	\$2,241,177	\$1,858,379

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

1.流動項目：

(1)金融資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產			
股票	\$78,889	\$107,950	\$105,878
遠期外匯合約	352	-	-
	\$79,241	\$107,950	\$105,878

2.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。

3.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	108年9月30日	
	合約金額(仟元)	契約期間
買入人民幣/賣出美金	CNY 14,227/USD 2,000	108.9.24~108.10.25

4.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)按攤銷後成本衡量之金融資產—流動

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
定期存款	\$30,000	\$30,000	\$-

本公司及子公司按攤銷後成本衡量之金融資產未有提供作為質押擔保之情形。

(四)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

項 目	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
非流動項目：			
非上市櫃公司股票			
造隆（股）公司	\$16,509	\$16,509	\$15,894
詠利投資（股）公司	158	158	3,016
合計	\$16,667	\$16,667	\$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。

(五)應收票據及應收帳款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收票據	\$53,479	\$52,311	\$37,399
應收帳款	\$1,677,953	\$2,009,208	\$2,072,158
減：備抵呆帳	(34,212)	(35,714)	(44,377)
合計	\$1,643,741	\$1,973,494	\$2,027,781

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
108年9月30日						
帳面價值總額	\$1,475,713	\$118,817	\$4,958	\$504	\$77,961	\$1,677,953
備抵損失	(421)	(3,065)	(76)	-	(30,650)	(34,212)
攤銷後成本	\$1,475,292	\$115,752	\$4,882	\$504	\$47,311	\$1,643,741
107年12月31日						
帳面價值總額	\$1,776,522	\$151,267	\$3,458	\$-	\$77,961	\$2,009,208
備抵損失	(289)	(4,499)	(276)	-	(30,650)	(35,714)
攤銷後成本	\$1,776,233	\$146,768	\$3,182	\$-	\$47,311	\$1,973,494
107年9月30日						
帳面價值總額	\$1,636,058	\$336,694	\$21,445	\$-	\$77,961	\$2,072,158
備抵損失	(636)	(10,986)	(2,105)	-	(30,650)	(44,377)
攤銷後成本	\$1,635,422	\$325,708	\$19,340	\$-	\$47,311	\$2,027,781

2.本公司及子公司應收帳款備抵損失變動資訊如下：

	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
期初餘額	35,714	34,331
減：減損損失提列(迴轉)	(1,502)	10,046
期末餘額	\$34,212	\$44,377

3.本公司及子公司之應收帳款最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
原料	\$267,633	\$866,268	\$838,595
在製品/半成品	371,498	565,845	468,792
製成品	354,045	521,739	339,614
商品	641,441	487,350	583,384
其他存貨	483,999	971,058	1,052,494
成本小計	\$2,118,616	3,412,260	3,282,879
備抵存貨跌價及呆滯損失	(89,154)	(101,904)	(110,449)
合計	\$2,029,462	\$3,310,356	\$3,172,430

當期認列之存貨相關費損：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
出售存貨成本	\$1,908,987	\$2,497,758	\$6,267,165	\$5,177,413
存貨報廢損失(利益)	6,796	(12,583)	14,381	13,013
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(7,428)	36,586	(15,702)	48,603
與存貨相關之銷貨成本	1,908,355	2,521,761	6,265,844	5,239,029
勞務成本及其他	7,272	21,614	64,931	64,715
營業成本合計	\$1,915,627	\$2,543,375	\$6,330,775	\$5,303,744

1.存貨回升利益係因存貨出售導致存貨淨變現價值回升。

2.本公司及子公司未有將存貨提供質押之情形。

(七)不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他	合 計
108年1月1日					
成本	\$207,450	\$521,511	\$579,172	\$315,280	\$1,623,413
累計折舊及減損	-	(207,196)	(320,473)	(136,420)	(664,089)
合計	<u>\$207,450</u>	<u>\$314,315</u>	<u>\$258,699</u>	<u>\$178,860</u>	<u>\$959,324</u>
108年度					
1月1日	\$207,450	\$314,315	\$258,699	\$178,860	\$959,324
增添	-	750	15,234	34,607	50,591
處分	-	-	(87)	(459)	(546)
重分類	-	621	17,215	11,121	28,957
折舊費用	-	(12,053)	(50,109)	(64,223)	(126,385)
淨兌換差額	-	(3,129)	(4,907)	(1,431)	(9,467)
9月30日	<u>\$207,450</u>	<u>\$300,504</u>	<u>\$236,045</u>	<u>\$158,475</u>	<u>\$902,474</u>
108年9月30日					
成本	\$207,450	\$518,265	\$594,006	\$314,871	\$1,634,592
累計折舊及減損	-	(217,761)	(357,961)	(156,396)	(732,118)
合計	<u>\$207,450</u>	<u>\$300,504</u>	<u>\$236,045</u>	<u>\$158,475</u>	<u>\$902,474</u>
	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	<u>\$207,450</u>	<u>\$329,433</u>	<u>\$312,829</u>	<u>\$227,247</u>	<u>\$1,076,959</u>
107年度					
1月1日	\$207,450	\$329,433	\$312,829	\$227,247	\$1,076,959
增添	-	1,600	9,585	19,941	31,126
處分	-	-	(54)	(264)	(318)
重分類	-	2,186	1,419	17,213	20,818
折舊費用	-	(12,197)	(51,814)	(61,773)	(125,784)
淨兌換差額	-	(3,728)	(4,599)	(9,065)	(17,392)
9月30日	<u>\$207,450</u>	<u>\$317,294</u>	<u>\$267,366</u>	<u>\$193,299</u>	<u>\$985,409</u>
107年9月30日					
成本	\$207,450	\$520,141	\$569,339	\$327,580	\$1,624,510
累計折舊及減損	-	(202,847)	(301,973)	(134,281)	(639,101)
合計	<u>\$207,450</u>	<u>\$317,294</u>	<u>\$267,366</u>	<u>\$193,299</u>	<u>\$985,409</u>

本公司及子公司未有將不動產、廠房及設備提供擔保之情形。

(八)租賃協議

108年

1.本公司及子公司租賃之標的資產包括土地、房屋及建築、辦公設備、運輸設備及其他設備，租賃合約之期間介於1到39年。除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2.使用權資產：

	108年9月30日	108年1月1日至9月30日
	帳面金額	折舊費用
土地	\$160,334	\$2,677
房屋及建築	73,076	34,086
辦公設備	1,939	1,363
運輸設備	2,502	1,342
其他設備	1,594	374
	<u>\$239,445</u>	<u>\$39,842</u>

子公司仲琦越南於民國108年5月29日與VSIP簽訂土地使用權租賃合約，合約期間為2019年5月至2058年12月，新增使用權資產計130,610仟元。

3.租賃負債：

	108年9月30日		
	未來最低 租金給付	利息	最低租金 給付現值
流動	\$47,327	\$2,070	\$45,257
非流動	38,570	586	37,984
合計	<u>\$85,897</u>	<u>\$2,656</u>	<u>\$83,241</u>

4.本公司及子公司於民國108年1月1日至9月30日租賃現金流出總額為39,298仟元。

(九)短期借款

借款性質	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
銀行信用借款	<u>\$1,261,116</u>	<u>\$1,644,650</u>	<u>\$1,516,407</u>
利率區間	1.15%~4.85%	1.20%~5.51%	2.73%~5.55%

(十)負債準備

借款性質	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
產品保固-流動	\$160,242	\$184,774	\$242,531
產品保固-非流動	57,883	61,469	58,600
合計	\$218,125	\$246,243	\$301,131

(十一)其他流動負債

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
一年或一營業週期內到期之長期借款	\$-	\$92,100	\$61,070
一年內到期之應付公司債	-	86,433	86,548
其他	13,750	12,079	13,274
合計	\$13,750	\$190,612	\$160,892

(十二)應付公司債

1.本公司已發行流通在之有擔保可轉換公司債內容如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30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	-	(367)	(552)
減:累計轉換金額	(498,300)	(413,200)	(412,900)
到期贖回	(1,700)	-	-
一年內到期之應付公司債	-	(86,433)	(86,548)
合計	\$-	\$-	\$-

2.第四次可轉換公司債已於民國108年6月15日到期，轉換為普通股計26,866仟股，因轉換而產生之資本公積計224,281仟元。

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。
	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。 民國107年7月21日起，轉換價格自18.4元調整為17.4元。 民國107年8月01日起，轉換價格自17.4元調整為18.2元。

(十三)長期借款

金融機構	借款期間	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
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。	\$62,080	\$122,800	\$427,490
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，於授信期間內循環動用。	-	92,100	-
玉山商業銀行	契約期限自民國 104 年 11 月 04 日至民國 107 年 11 月 04 日，於授信期間內循環動用。	-	-	61,070
小計		\$62,080	\$214,900	\$488,560
減：一年內到期部分 (表列其他流動負債)		-	(92,100)	(61,070)
合計		\$62,080	\$122,800	\$427,490
利率區間		3.09%	3.27%~3.67%	2.81%~3.03%

本公司於民國108年7月與第一銀行等簽訂聯合授信合約計22億元，以充實中期營運資金及支應越南設廠投資計劃。依據該聯貸借款合同規定，本公司於貸款存續期間內，應維持每半年及年度之流動比率、負債比率、利息保障倍數及有形淨值之財務比率。

(十四)退休金

1.確定提撥計畫

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108年及民國107年7月1日至9月30日暨民國108年及民國107年1月1日至9月30日度認列之退休金成本分別為6,894仟元、6,497仟元、20,267仟元及19,306仟元。

2.確定福利計畫

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。截至民國108年及民國107年9月30日止提存至台灣銀行之退休準備金專戶餘額分別為3,225仟元及3,016仟元。子公司互動國際已於民國107年11月結清員工之舊制年資，並撤銷勞工退休準備金監督委員會及結清帳戶。

(十五)股本

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
額定股本	\$4,000,000	\$4,000,000	\$4,000,000
普通股股本	\$2,289,862	\$2,242,940	\$2,239,643
預收股本	-	165	3,297
已發行股本	\$2,289,862	\$2,243,105	\$2,242,940

- 截至民國108年9月30日止，本公司額定股本為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。
- 本公司於民國107年12月19日經股東臨時會通過以不超過100,000仟股之額度內辦理私募普通股，私募資金用途為擴廠及購置相關機器設備，截至民國108年9月30日止，尚未執行。
- 本公司為調整資本結構及提升股東權益報酬率，於民國107年6月14日經股東常會決議通過現金減資退還股東241,485仟元，銷除已發行股份24,149仟股，減資比率為10%。本減資案業經主管機關核准，並訂定民國107年8月1日為減資基準日。

5.庫藏股

(1)本公司有關庫藏股票民國108年1月1日至9月30日之變動情形如下：（單位：仟股）

	108年1月1日至9月30日			
收回原因	1月1日	本期增加	本期減少	9月30日
供轉讓股份予員工	-	7,669	-	7,669
合計	-	7,669	-	7,669

(2)本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於轉讓前，亦不得享有股利之分派及表決權等股東權利。

(十六)資本公積

1.依公司法規定，資本公積僅供彌補虧損，但公司無虧損者得以發行股票溢價及受領贈與所得所產生之資本公積之全部或一部發給新股或現金。另依證券期貨局規定，以資本公積撥充資本者，每年撥充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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
股票發行溢價	\$131,718	\$131,718	\$131,718
公司債轉換溢價	534,868	495,712	493,705
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	83,504	71,502	71,502
認列對子公司所有權權益變動數	26,951	26,951	26,951
其他	127	1,074	2,947
合計	\$779,629	\$729,418	\$729,284

(十七)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107年度及民國106年度盈餘分配議案，經董事會通過擬議及股東會決議，其相關資訊請至「公開資訊觀測站」查詢。

(3)有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(廿一)。

(十八)營業收入

1.客戶合約之收入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
銷貨收入	\$2,365,535	\$2,914,303	\$7,635,095	\$6,396,424
勞務提供	84,510	83,732	217,800	204,928
合計	<u>\$2,450,045</u>	<u>\$2,998,035</u>	<u>\$7,852,895</u>	<u>\$6,601,352</u>

2.本公司及子公司民國108年及民國107年1月1日至9月30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：	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
於某一時點	\$2,440,189	\$2,984,758	\$7,819,736	\$6,570,460
隨時間逐步認列	9,856	13,277	33,159	30,892
合計	<u>\$2,450,045</u>	<u>\$2,998,035</u>	<u>\$7,852,895</u>	<u>\$6,601,352</u>

(2)合約餘額

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
合約負債	<u>\$536,976</u>	<u>\$414,677</u>	<u>\$257,451</u>

(十九)其他利益及損失

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換利益（損失）	\$(25,884)	\$23,935	\$(18,474)	\$533
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債評價利益(損失)	(561)	(11,299)	(1,819)	(10,891)
處分投資利益（損失）	4,820	(1,175)	5,063	(714)
其他	51	(287)	(352)	(547)
合計	<u>\$(21,574)</u>	<u>\$11,174</u>	<u>\$(15,582)</u>	<u>\$(11,619)</u>

(二十)依性質分類之費用

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
商品存貨之變動	\$220,040	\$148,290	\$736,466	\$522,187
製成品及在製品存貨之變動耗用之原料及物料	1,572,362	2,168,434	5,147,794	4,248,947
勞務成本及其他營業成本	7,272	21,614	64,931	64,715
員工福利費用	327,567	339,529	985,013	923,955
折舊及攤銷費用	64,627	48,577	191,055	144,051
其他費用	121,989	193,295	375,683	446,320
營業成本及營業費用合計	<u>\$2,313,857</u>	<u>\$2,919,739</u>	<u>\$7,500,942</u>	<u>\$6,350,175</u>

(廿一)員工福利費用

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
薪資費用	\$279,411	\$288,936	\$840,609	\$793,924
董事酬金	8,268	7,809	25,778	15,169
勞健保費用	24,142	23,783	73,047	68,971
退休金費用	6,973	6,328	20,502	19,981
其他用人費用	8,773	12,673	25,077	25,910
合計	<u>\$327,567</u>	<u>\$339,529</u>	<u>\$985,013</u>	<u>\$923,955</u>

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108年及民國107年7月1日至9月30日暨民國108年及民國107年1月1日至9月30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8,952仟元、4,690仟元、20,689仟元及11,952仟元，帳列薪資費用科目。董事會決議發放之民國107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。

(廿二)所得稅

1.認列於損益之所得稅

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
當期所得稅：				
當期所得稅產生之應付所得稅	\$20,300	\$50,230	\$62,125	\$76,576
以前年度所得稅費用(高)低估	-	-	-	(624)
未分配盈餘加徵5%所得稅費用	-	403	33	403
國外扣繳稅額(不得扣抵繳)	(113)	-	-	125
當期所得稅費用總額	<u>20,187</u>	<u>50,633</u>	<u>62,158</u>	<u>76,480</u>
遞延所得稅：				
暫時性差異之原始產生及迴轉	(8,176)	(7,365)	(17,739)	1,722
遞延所得稅費用總額	<u>(8,176)</u>	<u>(7,365)</u>	<u>(17,739)</u>	<u>1,722</u>
所得稅費用	<u>\$ 12,011</u>	<u>\$43,268</u>	<u>\$44,419</u>	<u>\$78,202</u>

2.認列於其他綜合損益之所得稅：無。

3.本公司、創基科技(股)公司及互動國際(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106年度。

4.未分配盈餘相關資訊

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
87年度以後	\$147,951	\$192,739	\$97,825

(廿三)每股盈餘

	108年7月1日至9月30日		
	加權平均流通在外股數		每股盈餘
	稅後金額	(仟股)	
本期(損)益	\$64,983		
基本每股盈餘			
屬於普通股股東之本期(損)益	64,983	220,640	\$0.29
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	391	
公司債轉換	-	1,689	
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	64,983	222,720	\$0.29
107年7月1日至9月30日			
	加權平均流通在外股數		每股盈餘
	稅後金額	(仟股)	
			稅後
本期(損)益	\$39,285		
基本每股盈餘			
屬於普通股股東之本期(損)益	39,285	240,499	\$0.16
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	185	
公司債轉換	159	7,311	
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	39,444	247,995	\$0.16

	108年1月1日至9月30日		
	加權平均流通		每股盈餘 稅 後
	稅後金額	在外股數 (仟股)	
本期(損)益	\$147,951		
基本每股盈餘			
屬於普通股股東之本期(損)益	147,951	220,640	\$0.67
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	1,205	
公司債轉換	188	1,689	
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	148,139	223,534	\$0.66
	107年1月1日至9月30日		
	加權平均流通		每股盈餘 稅 後
	稅後金額	在外股數 (仟股)	
本期(損)益	\$97,825		
基本每股盈餘			
屬於普通股股東之本期(損)益	97,825	240,499	\$0.41
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	929	
公司債轉換	712	7,311	
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	\$98,537	248,739	\$0.40

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）：

	108年	107年
1月1日	224,310	241,485
現金減資	-	(5,366)
買回庫藏股	(6,750)	-
可轉換公司債	3,080	4,380
9月30日	220,640	240,499

3.有關增資及轉換普通股情形請詳附註六(十五)。

(廿四)非現金交易

不影響現金流量之籌資活動：	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
可轉換公司債轉換成股本及資本公積	\$84,968	\$126,404

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

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$25,087	\$27,095	\$63,408	\$70,968

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		
	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
非流動資產-受限制定期存款	\$2,382	\$1,382	\$341,382
非流動資產-存出保證金	12,170	11,195	11,743
合 計	\$14,552	\$12,577	\$353,125

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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
1.購案而開立之應付保證票據	\$9,635	\$6,850	\$5,449
2.工程保證所開立之保證書	\$184,909	\$167,073	\$171,371
3.台北關稅局先放後稅保證書	\$3,000	\$3,000	\$3,000
4.向國外購買商品等已開立信用狀尚未使用餘額	-	CNY 66,500	USD240

5.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：

子公司互動於民國一〇八年十月九日經董事會決議通過，發行民國一〇八年度第一次無擔保轉換公司債，發行總面額新台幣陸億元整，以購置辦公大樓及倉儲。

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

	108年9月30日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$1,888,463	\$1,888,463
透過損益按公允價值衡量之金融資產	79,241	79,241
按攤銷後成本衡量之金融資產	30,000	30,000
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	16,667	16,667
應收票據	53,479	53,479
應收帳款	1,643,741	1,643,741
其他應收款	109,109	109,109
其他金融資產	129,596	129,596
合計	\$3,950,296	\$3,950,296

	107年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	2,241,177	2,241,177
透過損益按公允價值衡量之金融資產	107,950	107,950
按攤銷後成本衡量之金融資產	30,000	30,000
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	16,667	16,667
應收票據	52,311	52,311
應收帳款	1,973,494	1,973,494
其他應收款	337,858	337,858
其他金融資產	156,379	156,379
合計	\$4,915,836	\$4,915,836

107年9月30日		
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	1,858,379	1,858,379
透過損益按公允價值衡量之金融資產	105,878	105,878
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	18,910	18,910
應收票據	37,399	37,399
應收帳款	2,027,781	2,027,781
其他應收款	51,747	51,747
其他金融資產	513,221	513,221
合計	\$4,613,315	\$4,613,315

108年9月30日		
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
短期借款	\$1,261,116	\$1,261,116
合約負債	536,976	536,976
應付票據	1,355	1,355
應付帳款	1,253,249	1,253,249
其他應付款	381,222	381,222
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	62,080	62,080
租賃負債(包含一年內)	83,241	83,241
其他金融負債	461	461
合計	\$3,579,700	\$3,579,700

	107年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
短期借款	\$1,644,650	\$1,644,650
合約負債	414,677	414,677
應付票據	1,813	1,813
應付帳款	2,928,456	2,928,456
其他應付款	481,126	481,126
應付公司債(包含一年或一營業週期內到期)	86,433	86,433
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	214,900	214,900
其他金融負債	564	564
合計	\$5,772,619	\$5,772,619

	107年9月30日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
短期借款	\$1,516,407	\$1,516,407
合約負債-流動	257,451	257,451
應付票據	3,740	3,740
應付帳款	2,570,651	2,570,651
其他應付款	440,081	440,081
應付公司債(包含一年或一營業週期內到期)	86,548	86,548
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	488,560	488,560
其他金融負債	763	763
合計	\$5,364,201	\$5,364,201

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潛在不利影響。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：

108 年 9 月 30 日						
	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額	敏感度分析		
			新台幣	變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$19,757	31.04	\$613,257	5%	±\$30,663	\$-
加幣：新台幣	\$1,437	23.46	\$33,712	5%	±\$1,686	\$-
人民幣：新台幣	\$1,346	4.35	\$5,855	5%	±\$293	\$-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$44,844	31.04	\$1,391,958	5%	±\$69,598	\$-

107 年 12 月 31 日							
	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額	敏感度分析			影響其他 綜合損益
			新台幣	變動幅度	影響損益		
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	\$16,871	30.70	\$517,940	5%	±\$25,897	\$-	
加幣：新台幣	\$895	22.56	\$20,192	5%	±\$1,010	\$-	
人民幣：新台幣	\$757	4.47	\$3,384	5%	±\$169	\$-	
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	\$83,146	30.70	\$2,552,582	5%	±\$127,629	\$-	

107 年 9 月 30 日

	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額	敏感度分析		
			新台幣	變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$100,506	30.54	\$3,069,453	5%	±\$153,448	\$-
加幣：新台幣	\$887	23.47	\$20,815	5%	±\$1,041	\$-
人民幣：新台幣	\$592	4.44	\$2,627	5%	±\$131	\$-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$80,538	30.54	\$2,459,228	5%	±\$122,961	\$-
歐元：新台幣	\$144	35.48	\$5,109	5%	±\$255	
加幣：新台幣	\$169	23.47	\$3,966	5%	±\$198	\$-

- 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108年及民國107年1月1日至9月30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108年及民國107年1月1日至9月30日之淨利將隨之增減，主要係因本公司及子公司之浮動利率借款導致利息費用增加/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108年及民國107年1月1日至9月30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附息之活期存款、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

108 年 9 月 30 日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$1,261,116	\$-	\$-	\$-
合約負債	536,976	-	-	-
應付票據	1,355	-	-	-
應付帳款	1,253,249	-	-	-
其他應付款	381,222	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	-	-	62,080	-
租賃負債	45,257	31,857	6,127	-

非衍生金融負債

107 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	\$1,644,650	\$-	\$-	\$-
合約負債	414,677	-	-	-
應付票據	1,813	-	-	-
應付帳款	2,928,456	-	-	-
其他應付款	481,126	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	92,100	-	122,800	-

非衍生金融負債

107年9月30日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$1,516,407	\$-	\$-	\$-
應付票據	3,740	-	-	-
應付帳款	2,570,651	-	-	-
其他應付款	440,081	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	61,070	-	427,490	-

衍生性金融負債

民國108年9月30日、民國107年12月31日及民國107年9月30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108年9月30日、民國107年12月31日及民國107年9月30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。

108年9月30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	\$78,889	\$-	\$-	\$78,889
遠期外匯合約	352	-	16,667	17,019
合計	\$79,241	\$-	\$16,667	\$95,908

107 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	\$107,950	\$-	\$-	\$107,950
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	16,667	16,667
合計	\$107,950	\$-	\$16,667	\$124,617

107 年 9 月 30 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	\$105,878	\$-	\$-	\$105,878
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	\$105,878	\$-	\$18,910	\$124,788

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108年9月30日及民國107年9月30日屬於第三等級金融工具無變動，民國107年12月31日變動如下：

	權益證券
	107年
1月1日	\$18,910
認列於其他綜合損益	(1,182)
減資退回股款	(1,061)
12月31日	\$16,667

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			
0	本公司	仲琦科技(荷蘭)有限公司	其他應收款 -關係人	是	51,248	37,836	37,836	-	1	237,059	-	-	無	-	237,059	1,305,332	
0	本公司	仲琦科技(美洲)有限公司	其他應收款 -關係人	是	498,166	256,574	256,574	-	1	6,770,055	-	-	無	-	1,305,332	1,305,332	
0	本公司	仲琦科技(越南)有限公司	其他應收款 -關係人	是	282,510	279,360	-	2%	2	-	營運週轉	-	無		1,305,332	1,305,332	
1	杰琦貿易(蘇州)有限公司	仲琦科技(蘇州工業園區)有限公司	其他應收款 -關係人	是	27,612	-	-	2%	2	-	營運週轉	-	無	-	1,305,332	1,305,332	註 7(1)c

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。

c.本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外子公司間，從事資金貸與總額及個別對象之限額以不超過本公司淨值百分之四十為限。

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)	3,263,330	50,000	50,000	-	-	1.53	4,894,995	Y	N	N
0	本公司	仲琦科技(荷蘭) 有限公司	(2)	3,263,330	410,735	341,440	169,706	-	10.46	4,894,995	Y	N	N
0	本公司	仲琦科技(美洲) 有限公司	(2)	3,263,330	589,760	589,760	93,120	-	18.07	4,894,995	Y	N	N
0	本公司	仲琦科技(蘇州工 業園區)有限公司	(2)	3,263,330	1,205,923	873,554	410,597	-	26.77	4,894,995	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	391	25,180	-	25,180	無
本公司	神腦	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	207	6,334	-	6,334	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	13,811	-	13,811	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	2,461	-	2,461	無
本公司	典範	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	620	2,294	-	2,294	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	4,620	-	4,620	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	22,604	-	22,604	無
互動國際	聖暉	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	10	1,585	-	1,585	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	16,509	2.10%	16,509	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	161	158	3.23%	158	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	4,722,925	32.16%	按一般付款 條件	雙方議定	相同	應付帳款 896,088	71.42%	無
本公司	仲琦科技(美洲)有限公司	子公司	銷貨	4,605,071	58.45%	按一般付款 條件	雙方議定	相同	應收帳款 1,344,627	77.66%	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	1,344,627	3.53	-	-	1,344,627	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%	755,862	(4,309)	(4,309)	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	133,527	142,717	16,703	45.21%	460,205	186,855	87,183	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%	(86,444)	(2,134)	(2,134)	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%	12,807	(36,474)	(12,585)	子公司
本公司	創基科技(股)公司	台灣	一般投資	80,000	100,000	8,000	100.00%	11,858	(21,885)	(21,885)	子公司
本公司	仲琦科技(越南)有限公司	越南	生產及銷售寬頻電信產品	220,905	-	-	100.00%	215,604	(1,678)	(1,678)	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	(2,518)	100.00%	(2,518)(2)	722,135	-
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	(1,791)	100.00%	(1,791)(2)	32,749	-
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	1,220	45.21%	566 (2)	5,643	20,654

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	711,284	711,284	1,957,998

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	\$11,387	按一般交易條件	0.15%
0	本公司	互動國際數位(股)公司	1	佣金支出	23,128	按一般交易條件	0.29%
0	本公司	仲琦科技(蘇州工業園區)有限公司	1	進貨	4,722,925	按一般交易條件	60.14%
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	3,760	按一般交易條件	0.05%
0	本公司	仲琦科技(蘇州工業園區)有限公司	1	營業費用	4,469	按一般交易條件	0.06%
0	本公司	仲琦科技(蘇州工業園區)有限公司	1	其他應收款	160,467	按一般交易條件	2.09%
0	本公司	仲琦科技(蘇州工業園區)有限公司	1	其他應付款	4,394	按一般交易條件	0.06%
0	本公司	仲琦科技(蘇州工業園區)有限公司	1	應付帳款	896,088	按一般交易條件	11.68%
0	本公司	仲琦科技(蘇州工業園區)有限公司	1	其他營業收入	1,820	按一般交易條件	0.02%
0	本公司	杰琦貿易(蘇州)有限公司	1	銷貨收入	4,906	按一般交易條件	0.06%
0	本公司	杰琦貿易(蘇州)有限公司	1	應收帳款	1,705	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	123,632	按一般交易條件	1.57%
0	本公司	仲琦科技(荷蘭)有限公司	1	應收帳款	19,390	按一般交易條件	0.25%
0	本公司	仲琦科技(荷蘭)有限公司	1	其他應收款	37,879	按一般交易條件	0.49%
0	本公司	仲琦科技(美洲)有限公司	1	銷貨收入	4,605,071	按一般交易條件	58.64%
0	本公司	仲琦科技(美洲)有限公司	1	其他營業收入	9,043	按一般交易條件	0.12%
0	本公司	仲琦科技(美洲)有限公司	1	應收帳款	1,344,627	按一般交易條件	17.53%
0	本公司	仲琦科技(美洲)有限公司	1	其他應收款	258,072	按一般交易條件	3.36%
1	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	銷貨收入	6,419	按一般交易條件	0.08%
2	創基科技股份有限公司	杰琦貿易(蘇州)有限公司	3	其他營業收入	1,385	按一般交易條件	0.02%
2	創基科技股份有限公司	杰琦貿易(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	7,763	按一般交易條件	0.10%

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108年第三季				
	系統整合	生產製造	調整及沖銷	合計
外部收入	\$1,363,645	\$6,489,250	\$-	\$7,852,895
內部部門收入	23,787	9,470,628	(9,494,415)	-
部門收入	<u>\$1,387,432</u>	<u>\$15,959,878</u>	<u>\$(9,494,415)</u>	<u>\$7,852,895</u>
部門損益	<u>\$162,797</u>	<u>\$85,881</u>	<u>\$-</u>	<u>\$248,678</u>
部門資產	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

民國107年第三季				
	系統整合	生產製造	調整及沖銷	合計
外部收入	\$1,040,674	\$5,560,678	\$-	\$6,601,352
內部部門收入	32,905	10,012,469	(10,045,374)	-
部門收入	<u>\$1,073,579</u>	<u>\$15,573,147</u>	<u>\$(10,045,374)</u>	<u>\$6,601,352</u>
部門損益	<u>\$92,055</u>	<u>\$71,373</u>	<u>\$-</u>	<u>\$163,428</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。