

公司代號：2419

仲琦科技股份有限公司

個 體 財 務 報 告

(內含會計師查核報告)

民國一〇二年度及一〇一年度

公司名稱：仲琦科技股份有限公司

公司地址：新北市五股區五工五路 38-1 號

公司電話：(02)2298-3456

項 目	頁 次
壹、封面	1
貳、目錄	2
參、會計師查核報告	3
肆、個體資產負債表	4
伍、個體綜合損益表	5
陸、個體權益變動表	6
柒、個體現金流量表	7
捌、個體財務報告附註	
一、公司沿革	8
二、通過財務報告之日期及程序	8
三、新發布及修訂準則及解釋之適用	8 ~ 13
四、重大會計政策之彙總說明	13 ~ 22
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22 ~ 24
六、重要會計項目之說明	24 ~ 50
七、關係人交易	50 ~ 52
八、質押之資產	52
九、重大或有負債及未認列之合約承諾	53
十、重大之災害損失	53
十一、重大之期後事項	53
十二、其他	54 ~ 62
十三、附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	63 ~ 67
2.轉投資事業相關資訊	68
3.大陸投資資訊	69
十四、首次採用國際財務報導準則	70 ~ 80
玖、重要會計項目明細表	82 ~ 108

仲琦科技股份有限公司

會計師查核報告

仲琦科技股份有限公司民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日之個體資產負債表，暨民國一〇二年及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。仲琦科技股份有限公司部分採用權益法之投資未經本會計師查核，因此本會計師對上開個體財務報表就該轉投資部分及附註十三之相關資訊所表示之意見，係依據其他會計師之查核報告。其民國一〇二年十二月三十一日及民國一〇一年十二月三十一日之採用權益法之投資金額為貸餘 189,547 仟元及借餘 64,299 仟元，民國一〇二年十二月三十一日及民國一〇一年十二月三十一日認列之採用權益法之子公司關聯企業及合資損益之份額分別為損失 216,842 仟元及損失 19,102 仟元。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達仲琦科技股份有限公司民國一〇二年十二月三十一日暨民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日之個體財務狀況，暨民國一〇二年及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之個體財務績效及個體現金流量。

此 致

仲琦科技股份有限公司 公鑒

立本台灣聯合會計師事務所

會計師：許坤錫

會計師：張書成



證券主管機關核准簽證文號：(80)台財證(一)第 51636 號
(86)台財證(六)第 74537 號

中 華 民 國 一 〇 三 年 三 月 二 十 日

仲琦科技股份有限公司
個體資產負債表
中華民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日



單 位：新 台 幣（ 仟 元 ）																	
代 碼 資		產 附 註	102 年 12 月 31 日	%	101 年 12 月 31 日	%	101 年 01 月 01 日	%	代 碼 負 債 及 股 東 權 益 附 註	102 年 12 月 31 日	%	101 年 12 月 31 日	%	101 年 01 月 01 日	%		
1XXX	流動資產								21XX	流動負債							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$1,248,655	29.01	\$626,911	14.69	\$691,893	14.67	2100	短期借款	六(十)	\$20,874	0.49	\$180,869	4.24	\$906,144	19.21
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六(二)	92,389	2.15	79,476	1.86	93,668	1.99	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	六(二)	2,527	0.06	12,930	0.30	1,305	0.03
1150	應收票據	六(四)	790	0.02	14,001	0.33	27,857	0.59	2150	應付票據		-	-	381	0.01	5,943	0.13
1170	應收帳款淨額	六(五)	334,503	7.77	905,515	21.22	1,473,607	31.25	2170	應付帳款		216,411	5.03	289,391	6.78	503,893	10.68
1180	應收帳款淨額-關係人		495,784	11.52	379,048	8.88	188,502	4.00	2180	應付帳款-關係人		362,160	8.41	797,092	18.68	694,596	14.73
1200	其他應收款		4,864	0.11	3,651	0.09	5,870	0.12	2200	其他應付款		100,882	2.34	122,416	2.87	367,802	7.80
1210	其他應收款-關係人		325,090	7.55	491,283	11.51	485,396	10.29	2230	當期所得稅負債		28,204	0.66	10,557	0.25	7,007	0.15
130X	存貨	六(六)	151,729	3.53	85,000	1.99	150,435	3.19	2300	其他流動負債		30,093	0.70	15,646	0.37	103,263	2.19
1410	預付款項		31,606	0.73	76,198	1.79	113,550	2.41	21XX	小 計		761,151	17.69	1,429,282	33.50	2,589,953	54.92
1470	其他流動資產		3,148	0.08	19,395	0.46	10,171	0.21	25XX	非流動負債							
11XX	小 計		2,688,558	62.47	2,680,478	62.82	3,240,949	68.72	2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動		1,899	0.04	-	-	-	-
								2530	應付公司債	六(十一)	489,309	11.37	97,413	2.28	-	-	-
								2540	長期借款	六(十二)	149,100	3.46	-	-	-	-	-
										六(二十二)							
								2570	遞延所得稅負債		3,110	0.08	-	-	-	-	-
								2600	其他非流動負債		223,090	5.19	38,723	0.90	20,199	0.43	0.43
15XX	非流動資產							25XX	小 計		866,508	20.14	136,136	3.18	20,199	0.43	0.43
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動		-	-	101	-	-	2XXX	負債合計		1,627,659	37.83	1,565,418	36.68	2,610,152	55.35	55.35
1523	備供出售金融資產-非流動	六(三)	45,350	1.05	45,350	1.06	45,350	0.96	31XX	權益							
1550	採用權益法之投資	六(七)	1,116,031	25.93	1,069,345	25.06	900,187	19.09	3100	歸屬於母公司業主之權益							
1600	不動產、廠房及設備	六(八)	220,650	5.13	228,304	5.35	228,063	4.84	3110	股本							
1760	投資性不動產淨額	六(九)	18,756	0.44	19,878	0.47	21,000	0.45	3140	普通股股本	六(十五)	2,192,790	50.95	2,075,719	48.65	1,669,631	35.40
1780	無形資產		15,016	0.35	15,733	0.37	36,093	0.77	3140	預收股本		9,144	0.21	40,107	0.94	-	-
		六(二十二)						3200	資本公積	六(十六)	501,523	11.65	479,673	11.24	393,417	8.34	8.34
1840	遞延所得稅資產-非流動		86,036	2.00	53,491	1.25	60,555	1.28	3300	保留盈餘	六(十七)						
1900	其他非流動資產		113,472	2.63	154,265	3.62	183,731	3.89	3310	法定盈餘公積		92,606	2.15	64,358	1.51	44,663	0.95
15XX	小 計		1,615,311	37.53	1,586,467	37.18	1,474,979	31.28	3320	特別盈餘公積		6,566	0.15	4,332	0.10	4,332	0.09
								3350	未提撥保留盈餘(待彌補虧損)		39,592	0.92	237,169	5.56	200,137	4.24	4.24
								3400	其他權益		14,618	0.34	(19,202)	(0.45)	(605)	(0.01)	(0.01)
								3500	庫藏股		(180,629)	(4.20)	(180,629)	(4.23)	(205,799)	(4.36)	(4.36)
								31XX	母公司股東權益合計		2,676,210	62.17	2,701,527	63.32	2,105,776	44.65	44.65
								3XXX	權益總計		2,676,210	62.17	2,701,527	63.32	2,105,776	44.65	44.65
1XXX	資產總計		\$4,303,869	100.00	\$4,266,945	100.00	\$4,715,928	100.00	2-3XXX	負債及股東權益總計		\$4,303,869	100.00	\$4,266,945	100.00	\$4,715,928	100.00

請參閱後附個體財務報表附註

董 事 長：



經 理 人：



會 計 主 管：



仲琦科技股份有限公司
個體綜合損益表

中華民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣(仟元)

代碼	項 目	附 註	102 年 度	%	101 年 度	%
4000	營業收入	六(十八)	\$5,248,267	100.00	\$6,351,773	100.00
5000	營業成本		(4,537,199)	(86.45)	(5,573,831)	(87.75)
5900	營業毛利		711,068	13.55	777,942	12.25
5910	聯屬公司間未實現(利益)損失		(43,068)	(0.82)	(12,494)	(0.20)
5920	聯屬公司間已實現利益(損失)		12,494	0.24	5,791	0.09
5950	營業毛利淨額		680,494	12.97	771,239	12.14
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(129,596)	(2.47)	(112,074)	(1.76)
6200	管理費用		(240,881)	(4.59)	(206,796)	(3.26)
6300	研究發展費用		(158,627)	(3.02)	(159,047)	(2.50)
6000	小 計		(529,104)	(10.08)	(477,917)	(7.52)
6500	其他收益及費損淨額		7,466	0.14	9,231	0.14
6900	營業利益(損失)		158,856	3.03	302,553	4.76
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入		17,553	0.33	6,987	0.11
7020	其他利益及損失	六(十九)	36,620	0.70	(5,251)	(0.08)
7050	財務成本		(11,545)	(0.22)	(12,070)	(0.19)
7070	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(七)	(93,227)	(1.78)	503	0.01
7000	營業外收入及支出合計		(50,599)	(0.97)	(9,831)	(0.15)
7900	稅前淨利(淨損)		108,257	2.06	292,722	4.61
7950	所得稅(費用)利益	六(二十二)	(33,645)	(0.64)	(41,646)	(0.66)
8000	繼續營業單位淨利(淨損)		74,612	1.42	251,076	3.95
8200	本期淨利(淨損)		74,612	1.42	251,076	3.95
8300	其他綜合損益(淨額)					
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		33,820	0.64	(18,597)	(0.29)
8360	確定福利計畫精算利益(損失)		6,976	0.13	(10,668)	(0.17)
8380	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額		2,492	0.05	(3,666)	(0.06)
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		(1,186)	(0.02)	1,814	0.03
8300	其他綜合損益(淨額)		42,102	0.80	(31,117)	(0.49)
8500	本期綜合損益總額		116,714	2.22	219,959	3.46
8600	淨利(損)歸屬於：					
8610	母公司業主		74,612	1.42	251,076	3.95
	合 計		74,612	1.42	251,076	3.95
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		116,714	2.22	219,959	3.46
	合 計		116,714	2.22	219,959	3.46
	每股盈餘(元)：	六(二十三)				
9750	基本每股盈餘(元)		0.35		1.39	
9850	稀釋每股盈餘(元)		0.33		1.2	

請參閱後附個體財務報表附註

董 事 長：



經 理 人：



會計主管：



仲琦科技股份有限公司

個體權益變動表

中華民國一〇二一年及一〇二〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣(仟元)

摘 要	歸屬於母公司業主之權益											非控制權益	權益總額
	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			
	普通股本	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	備供出售金融資 產未實現損益					
民國 101 年 1 月 1 日 餘額	\$1,669,631	\$0	\$393,417	\$44,663	\$4,332	\$200,137	\$0	\$(605)	\$(205,799)	\$2,105,776	\$0	\$2,105,776	
100 年度盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	-	19,695	-	(19,695)	-	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(179,996)	-	-	-	(179,996)	-	(179,996)	
發行可轉換公司債認列之認股權	-	-	3,423	-	-	-	-	-	-	3,423	-	3,423	
被投資公司持股比例變動影響數	-	-	41,349	-	-	(1,833)	-	-	-	39,516	-	39,516	
被投資公司資本公積變動數	-	-	2,823	-	-	-	-	-	-	2,823	-	2,823	
資本公積配發現金股利	-	-	(57,995)	-	-	-	-	-	-	(57,995)	-	(57,995)	
101 年度本期稅後淨利	-	-	-	-	-	251,076	-	-	-	251,076	-	251,076	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(12,520)	(18,597)	-	-	(31,117)	-	(31,117)	
現金增資及折溢價／預收股款	-	40,107	-	-	-	-	-	-	-	40,107	-	40,107	
應付公司債轉換普通股	416,600	-	87,009	-	-	-	-	-	-	503,609	-	503,609	
庫藏股註銷	(31,350)	-	6,179	-	-	-	-	-	25,171	-	-	-	
員工執行認股權發行新股	20,838	-	(4,099)	-	-	-	-	-	-	16,739	-	16,739	
員工認股權酬勞成本	-	-	7,567	-	-	-	-	-	-	7,567	-	7,567	
千元尾差	-	-	-	-	-	-	-	-	(1)	(1)	-	(1)	
民國 102 年 1 月 1 日 餘額	\$2,075,719	\$40,107	\$479,673	\$64,358	\$4,332	\$237,169	\$(18,597)	\$(605)	\$(180,629)	\$2,701,527	\$0	\$2,701,527	
101 年度盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	-	28,248	-	(28,248)	-	-	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	2,234	(2,234)	-	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(249,989)	-	-	-	(249,989)	-	(249,989)	
102 年度本期稅後淨利	-	-	-	-	-	74,612	-	-	-	74,612	-	74,612	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	8,282	33,820	-	-	42,102	-	42,102	
現金增資及折溢價／預收股款	-	806	-	-	-	-	-	-	-	806	-	806	
預收股款轉列股本	31,769	(31,769)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
應付公司債轉換普通股	83,007	-	22,263	-	-	-	-	-	-	105,270	-	105,270	
員工執行認股權發行新股	2,295	-	(413)	-	-	-	-	-	-	1,882	-	1,882	
民國 102 年 12 月 31 日 餘額	\$2,192,790	\$9,144	\$501,523	\$92,606	\$6,566	\$39,592	\$15,223	\$(605)	\$(180,629)	\$2,676,210	\$0	\$2,676,210	

請參閱後附個體財務報表附註

董事長：



經理人：



會計主管：



仲琦科技股份有限公司

個體現金流量表
中華民國一〇二一年及一〇二〇年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣(仟元)

項 目	102 年 度	101 年 度
營業活動之現金流量		
繼續營業單位稅前淨利(損失)	\$108,257	\$292,722
合併總損益	108,257	292,722
調整項目:		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	31,313	26,014
攤銷費用	13,335	24,839
透過損益按公允價值衡量金融資產(負債)之淨損益	(14,509)	10,061
利息費用	11,545	12,070
利息收入	(2,509)	(1,459)
股利收入	(4,531)	(4,256)
股份基礎給付酬勞成本	-	4,631
採用權益法之子公司、關聯企業及合資損失(利益)之份額	142,198	36,770
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(233)	1,021
不動產、廠房及設備轉列費用數	(17)	2,305
處分投資損失(利益)	(2,901)	(8,635)
未實現銷貨利益	43,068	12,494
已實現銷貨損失(利益)	(12,494)	(5,791)
採用權益法之投資減資損失	-	852
與營業活動相關之流動資產/負債變動數		
持有供交易之金融資產(增加)減少	(5,156)	21,436
應收票據(增加)減少	13,212	13,856
應收帳款(增加)減少	571,012	568,091
應收帳款-關係人(增加)減少	(116,736)	(190,546)
其他應收款(增加)減少	(1,237)	(3,396)
其他應收款-關係人(增加)減少	166,193	(5,887)
存貨(增加)減少	(66,729)	65,435
預付費用(增加)減少	1,967	(3,200)
預付款項(增加)減少	42,624	40,553
其他流動資產(增加)減少	(1,754)	8,776
其他金融資產(增加)減少	18,000	(18,000)
持有供交易之金融負債增加(減少)	2,445	(9,651)
應付票據增加(減少)	(381)	(5,562)
應付帳款增加(減少)	(72,979)	(214,502)
應付帳款-關係人增加(減少)	(434,932)	102,496
其他應付款增加(減少)	(21,478)	(244,338)
預收款項增加(減少)	14,693	(6,607)
其他流動負債增加(減少)	(246)	(5,211)
應計退休金負債增加(減少)	8,292	1,987
收取之利息	2,460	1,444
收取之股利	4,531	4,256
支付利息	(3,336)	(13,118)
退還(支付)之所得稅	(45,361)	(25,403)
營業活動之淨現金流入(流出)	387,626	486,547
投資活動之現金流量		
取得原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	9,208	-
處分以成本衡量之金融資產	-	882
取得採用權益法之投資	-	(381,891)
處分採用權益法之投資	-	184,920
預付投資款增加	-	15,093
採用權益法之被投資公司減資退回股款	-	12,048
取得不動產、廠房及設備	(24,683)	(28,460)
處分不動產、廠房及設備	2,294	-
存出保證金減少	36,029	1,213
取得無形資產	(12,515)	(4,479)
其他非流動資產減少	-	13,458
預付設備款增加	-	(8,920)
預付設備款減少	4,764	-
長期應收票據及款項(增加)減少	-	8,622
採用權益法之被投資公司清算退回股款	-	853
投資活動之淨現金流入(流出)	15,097	(186,661)
籌資活動之現金流量		
短期借款減少	(159,995)	(725,275)
發行公司債	488,985	604,444
舉借長期借款	149,100	-
償還長期借款	-	(75,800)
原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債增加	-	11,626
原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債減少	(10,486)	-
其他非流動負債增加	-	1,282
其他非流動負債減少	(1,282)	-
發放現金股利	(249,989)	(237,991)
員工執行認股權	1,882	16,739
預收股款增加(減少)	806	40,107
籌資活動之淨現金流入(流出)	219,021	(364,868)
本期現金及約當現金增加(減少)數	621,744	(64,982)
期初現金及約當現金餘額	626,911	691,893
期末現金及約當現金餘額	\$1,248,655	\$626,911

請參閱後附個體財務報表附註

董事長:



經理人:



會計主管:



仲琦科技股份有限公司
個體財務報表附註
中華民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日
(除附註特別註明外，單位為新台幣仟元)

一、公司沿革與業務範圍

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。

二、通過財報之日期及程序

本個體財務報表已於民國103年3月20日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂國際財務報導準則之適用

(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

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(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

1.國際財務報導準則第九號「金融工具」

- (1)國際會計準則理事會於民國98年11月發布國際財務報導準則第9號「金融工具」，生效日為民國102年1月1日，得提前適用（惟國際會計準則委理事會於民國102年11月19日業已刪除強制適用日期，得立即選擇適用）。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國102年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」2009年版本之規定。
- (2)此準則係取代國際會計準則第39號之第一階段。國際財務報導準則第9號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本公司金融工具之會計處理。
- (3)本公司尚未評估國際財務報導準則第9號之整體影響，惟經初步評估可能影響本公司持有分類為「備供出售金融資產」之工具，因國際財務報導準則第9號規定僅於符合特定條件下之權益工具，得指定將其公允價值變動認列為其他綜合損益，且於該資產除列時不得將已認列之其他綜合損益轉列至當期損益。

(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

1.經國際會計準則理事會發布，但尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準之新準則、解釋及修正之影響評估如下：

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第1號)	允許企業首次適用IFRSs時，得選擇適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之過渡規定，無須揭露比較資訊。	民國99年7月1日
2010年國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及7號、國際會計準則第1及34號及國際財務報導解釋第13號相關規定。	民國100年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具：金融負債分類及衡量」	要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當(不一致)，則可反映於「當期損益」。(該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重評估)。	民國102年11月19日 (非強制)
揭露-金融資產之移轉(修正國際財務報導準則第7號)	增加對所有於報導日存在之未除列之已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。	民國100年7月1日
嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除(修正國際財務報導準則第1號)	當企業之轉換日在功能性貨幣正常化日以後，該企業得選擇以轉換日之公允價值衡量所持有功能性貨幣正常化日前之所有資產及負債。此修正亦允許企業自轉換日起，推延適用國際會計準則第39號「金融工具」之除列規定及首次採用者得不必追溯調整認列首日利益。	民國100年7月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
遞延所得稅：標的資產之回收(修正國際會計準則第12號)	以公允價值衡量之投資性不動產之資產價值應預設係經由出售回收，除非有其他可反駁此假設之證據存在。此外，此修正亦取代了原解釋公告第21號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」。	民國101年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	該準則係在現有架構下重新定義控制之原則，建立以控制作為決定那些個體應納入合併財務報告之基礎；並提供當不易判斷控制時，如何決定控制之額外指引。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	於判斷聯合協議之類型時，不再只是著重其法律形式而是依合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或是合資，且廢除合資得採用比例合併之選擇。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體權益之揭露」	該準則涵蓋所有對其他個體權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體。	民國102年1月1日
國際會計準則第27號「單獨財務報表」(2011年修正)	刪除個體財務報告之規定，相關規定移至國際財務報導準則第10號「合併財務報表」。	民國102年1月1日
國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」(2011年修正)	配合國際財務報導準則第11號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	定義公允價值，於單一國際財務報導準則中訂定衡量公允價值之架構，並規定有關公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值及揭露有關公允價值衡量資訊之不一致及實務分歧，惟並未改變其他準則已規定之公允價值衡量。	民國102年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
國際會計準則第19號「員工給付」(2011年修正)	刪除緩衝區法並於精算損益發生期間認列於其他綜合損益，及規定所有前期服務成本立即認列，並以折現率乘以淨確定給付負債(資產)計算而得之淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬，且除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。	民國102年1月1日
其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第1號)	此修正將綜合損益表之表達，分為「損益」及「其他綜合損益」兩節，且要求「其他綜合損益」應將後續不重分類至損益者及於符合特定條件時，後續將重分類至損益者予以區分。	民國101年7月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	符合特定條件之剝除活動成本應認列為「剝除活動資產」。剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，應依國際會計準則第2號「存貨」規定處理。	民國102年1月1日
揭露-金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第7號)	應揭露能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。	民國102年1月1日
金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第32號)	釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「在總額交割機制下，亦可視為淨額交割之特定條件」的相關規定。	民國103年1月1日
政府貸款(修正國際財務報導準則第1號)	首次採用者對於在轉換日既存之政府貸款，推延適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際會計準則第20「政府補助之會計及政府補助之揭露」之規定處理，且於轉換日既存低於市場利率之政府貸款之利益不應認列為政府補助。	民國102年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
2009-2011 年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導第1號和國際會計準則第1、16、32及34號相關規定。	民國102年1月1日
個體財務報告、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引(修正國際財務報導準則第10、11及12號)	明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第10、11及12號首次適用之年度報導期間之首日。	民國102年1月1日
投資個體(修正國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號)	定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「稅賦」	除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。	民國103年1月1日
非金融資產之可回收金額之揭露(修正國際會計準則第36號)	當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除揭露可回收金額之規定。	民國103年1月1日
衍生工具之債務變更及避險會計之繼續(修正國際會計準則第39號)	衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。	民國103年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具：避險會計」及修正國際財務報導準則第9號、國際財務報導準則第7號與國際會計準則第39號	1.放寬被避險項目及避險工具之符合要件，並刪除高度有效之明確標準以貼近企業風險管理活動對避險會計之適用。 2.得選擇單獨提早適用原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」之相關規定。	民國102年11月19日 (非強制)

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
與服務有關之員工或 第三方提撥之處理 (修正國際會計準則 第19號)	允許與服務有關但不隨年資變動之 員工或第三方提撥，按當期服務成本 之減項處理。隨年資變動者，於服務 期間按與退休給付計畫相同方式攤 銷。	民國103年7月1日
2010-2012 年對 國際 財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第2、3、8及 13號和國際會計準則第16、24及38號 相關規定。	民國103年7月1日
2011-2013 年對 國際 財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及13號 和國際會計準則第40號相關規定。	民國103年7月1日

2. 本公司現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本公司個體財務報表之影響。

四、重要會計政策之彙總說明

編製本個體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

1. 本個體財務報表係依據證券發行人財務報告編製準則（以下簡稱編製準則）編製之首份個體財務報表。
2. 依上開編製準則編製民國101年1月1日（本公司轉換至國際財務報導準則日）個體資產負債表（以下簡稱「初始個體資產負債表」）時，本公司已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報表所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際會計財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱 IFRSs）如何影響本公司之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十四說明。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報表係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債（包括衍生金融工具）。
- (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
- (3) 按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與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IFRSs之財務報表需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報表之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)外幣交易

本公司之財務報表所列之項目，係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1.外幣交易及餘額

- (1)外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2)外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3)外幣非貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，屬透過損益按公允價值衡量者，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4)與借款和現金及約當現金有關之兌換損益在綜合損益表之「其他收入或財務成本」列報。所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2.國外營運機構之換算

- (1)功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合控制個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A.表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日即期匯率換算；
 - B.表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C.所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2)當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本公司即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(四)資產與負債區分流動與非流動之標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

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

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

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

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五)現金及約當現金

個體現金流量表中，現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款及自取得日起三個月內到期之其他短期具高度流動性投資。

(六)透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債

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金融負債與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.本公司對於符合交易慣例之持有供交易之金融資產或金融負債係採用交易日會計。

3.透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為原始投入成本。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(七)備供出售之金融資產

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。

(八)衍生金融工具

本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。

(九)應收帳款及備抵呆帳

應收款項應按設算利率設算其公允價值，其公允價值與到期值之差額列為「未實現利息收入」，並按利息法分期轉列為利息收入。但一年期以內之應收款項，其公允價值與到期值差異不大且其交易量頻繁者，則不以公允價值評價。

應收款項之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。

(十)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。

(十一)採用權益法之投資

- 1.子公司指本公司有權主導其財務及營運政策之所有個體（包括特殊目的個體），一般係直接或間接持有其超過50%表決權之股份。本公司對子公司之投資於個體財務報告採權益法評價。
- 2.本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
- 3.本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
- 4.對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
- 5.依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十二)不動產、廠房及設備

- 1.不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
- 2.後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
- 3.不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。

4.本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。主要資產之耐用年限除房屋及建築為10~51年外，其餘資產設備為3~10年。

(十三)投資性不動產

本公司所持有之不動產，若係為賺取長期租金或資本增值或兩者兼具，始得分類為投資性不動產。投資性不動產包含以營業租賃方式出租之辦公大樓或土地。成本包含可直接歸屬於取得投資性不動產之費用，自建之投資性不動產成本包含原料及直接人工、為使投資性不動產達到可使用狀態之任何可直接歸屬之其他成本。

投資性不動產以取得成本入帳。後續則以成本減除累計折舊及累計減損損失衡量之。

當投資性不動產不再出租而轉供自用時，以狀態改變日之帳面價值轉列不動產、廠房及設備。原自用不動產轉供出租時，以狀態改變日之帳面價值轉列投資性不動產。

投資性不動產除土地不提折舊外，其餘資產按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為51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。攤銷金額係依直線法按估計耐用年限3~10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。

(十五)有形及無形資產之減損

於報導期間結束日檢視有形及無形資產之帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象。若顯示有減損跡象，則估計資產之可回收金額以決定應認列之減損金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，則估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額。若可按合理一致之基礎分攤時，共用資產亦分攤至個別之現金產生單位，否則，則分攤至按可以合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對下列項目之評估：(1) 貨幣時間價值，及(2)尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險。資產或現金產生單位之可回收金額若預期低於帳面金額，該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係立即認列於當期損益。

當減損損失於後續期間迴轉時，資產或現金產生單位之帳面金額則調增至修正後之估計可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過若以往年度該資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下應有之帳面金額為限。迴轉之減損損失係立即認列於當期損益。

(十六)負債準備

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

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

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

(十七)員工福利

1.退休金

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；屬確定給付退休辦法者，則按精算結果認列退休金成本。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。

在確定給付退休辦法下，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。

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.員工紅利及董監酬勞

員工紅利及董監酬勞係為當年度估列之費用並依其性質列為營業費用，惟其實際發放數係依據次年度股東會之決議。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為股東會決議年度之當期損益。

(十八)股份基礎給付協議

給與員工之股份基礎給付獎勵以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬的期間內，認列酬勞成本及相對權益之增加。認列之酬勞成本係隨著預期會符合之服務條件加以調整，直至最終認列的金額係以既得日符合服務條件為基礎。對於股份基礎給付獎勵之非既得條件，該等條件已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期結果與實際結果間之差異無需作核實調整。

不論本公司如何取得該等權益工具，以本公司自身之權益工具為對價而取得商品或服務之股份基礎給付協議視為權益交割之股份基礎給付交易處理。

(十九)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。

(二十)庫藏股票

本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，其差額列為資本公積-庫藏股票交易；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)收入認列

收入係已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

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；
- (5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

通常商品收入係個別適用於每一交易。但在某些情況下，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。

上述技術服務收入及租金收入係提供與主要營業活動相關之技術及資產予他人使用所收取，故分別列示於營業收入及其他收益及費損項下。

(廿二)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。

五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本公司編製本個體財務報表時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據報導期間結束日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗其他因子持續評估及調整。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

1.金融資產－權益投資之減損

本公司依據國際會計準則第 39 號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本公司評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

當個別權益投資公允價值低於其成本之情況係屬大幅度或持久性時，對於分類為「備供出售金融資產」者，將自其認列累計公允價值於其他綜合損益之金額轉列於當期損益。對於分類為「以成本衡量金融資產」者，將於當期損益認列減損損失。

(二)重要會計估計及假設

本公司所作之會計估計係依據特定日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明：

1.收入認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列。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，且本公司定期檢視估計之合理性。截至民國 102 年 12 月 31 日暨民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司尚未認列退貨及折讓負債準備。

2.有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。本公司於民國 102 年度及民國 101 年度尚未針對有形資產及無形資產認列任何減損損失。

3.遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。截至民國 102 年 12 月 31 日暨民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司認列之遞延所得稅資產分別為 86,036 仟元、53,491 仟元、60,555 仟元。

4.存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定報導期間結束日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本公司評估報導期間結束日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此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。截至民國 102 年 12 月 31 日暨民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司認列存貨之帳面價值分別為 151,729 仟元、85,000 仟元、150,435 仟元。

5.應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定報導期間結束日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。截至民國 102 年 12 月 31 日暨民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司應計退休金負債之帳面價值分別為 34,482 仟元、29,980 仟元、19,138 仟元。

6.金融資產－無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量

本公司持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，其公允價值衡量主要係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標所做估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。有關金融工具公允價值之說明，請詳附註十二(三)。

截至民國 102 年 12 月 31 日暨民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司無活絡市場之未上市(櫃)公司股票之帳面金額皆為 45,350 仟元。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$390	\$364	\$743
銀行存款	1,116,665	599,547	448,150
定期存款	131,600	27,000	243,000
列報於資產負債表及現金流量表之現金及約當現金	\$1,248,655	\$626,911	\$691,893

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於報導期間結束日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。
2. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債

流動項目：

1.金融資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
持有供交易之金融資產			
股票	\$91,599	\$69,434	\$93,668
受益憑證	-	10,042	-
小計	\$91,599	\$79,476	\$93,668
衍生金融資產			
遠期外匯合約	790	-	-
合計	\$92,389	\$79,476	\$93,668

2.金融負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
衍生金融負債			
遠期外匯合約	\$2,527	\$12,930	\$1,305

非流動項目：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
(1) 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	\$-	\$101	\$-
(2) 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	\$1,899	\$-	\$-

(1.)本公司從事上述衍生金融工具交易之目的，主要係規避因匯率波動所產生之風險。本公司上述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。

(2.)本公司持有供交易之金融資產及遠期外匯合約於民國102年度及民國101年度認列之處分淨損失分別為2,485仟元及2,307仟元

3.本公司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)於民國102年度及民國101年度認列之評價(損)益分別為1,333仟元及3,279仟元。

4.本公司金融資產尚未到期之遠期外匯合約如下：

項目	102 年 12 月 31 日	
	合約金額(仟元)	契約期間
買入美金/賣出加幣	USD 2,000/CAD 2,105	102.10.23~103.03.31
買入美金/賣出歐元	USD 691/EUR 500	102.10.25~103.02.27

5.本公司金融負債尚未到期之遠期外匯合約如下：

項目	102 年 12 月 31 日	
	合約金額(名目本金)	契約期間
買入美金/賣出歐元	USD 6,126/EUR 4,500	102.09.23~103.04.30
買入美金/賣出加幣	USD 500/CAD 535	102.12.20~103.03.31

項目	101 年 12 月 31 日	
	合約金額(名目本金)	契約期間
買入美金/賣出歐元	USD 12,809/EUR 10,000	101.07.23~102.06.28

項目	101 年 1 月 1 日	
	合約金額(名目本金)	契約期間
買入美金/賣出台幣	USD 2,000/NTD 59,236	100.09.14~101.01.14
買入歐元/賣出台幣	EUR 300/NTD 11,738	100.12.29~101.01.31

6.本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。

7.本公司發行之國內第二次及第三次有擔保可轉換公司債之發行條件，請詳附註六(十一)應付公司債說明。

(三)備供出售金融資產

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
非流動項目：			
非上市櫃公司股票			
環球創投第二基金	\$18,462	\$18,462	\$18,462
佳得（股）公司	12,120	12,120	12,120
台灣夢工廠科技（股）公司	4,520	4,520	4,520
海嘯試算公司	1,245	1,245	1,245
傑策科技（股）公司	7,500	7,500	7,500
網祿科技（股）公司	10,000	10,000	10,000
英屬維京群島訊通國際科技控股有限公司	1,000	1,000	1,000
造隆（股）公司	15,848	15,848	15,848
Silicon Studio, Corp.	-	-	2,568
Codent Networks (Cayman) Ltd. (特別股)	10,409	10,409	10,409
詠利投資（股）公司	20,000	20,000	20,000
小計	101,104	101,104	103,672
備供出售金融資產評價調整	(605)	(605)	(605)
累計減損-備供出售金融資產	(55,149)	(55,149)	(57,717)
合計	\$45,350	\$45,350	\$45,350

(四)應收票據

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收票據	\$790	\$14,019	\$27,923
減：備抵呆帳	-	(18)	(66)
	\$790	\$14,001	\$27,857

(五)應收帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收帳款	\$365,804	\$944,264	\$1,521,538
減：備抵呆帳	(31,301)	(38,749)	(47,931)
	\$334,503	\$905,515	\$1,473,607

1. 已逾期但未減損之應收帳款之帳齡分析如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
30天內	\$6,281	\$52,137	\$97,675
31-90天	881	799	2,738
91-180天	1,711	-	-
181天以上	-	-	603
	<u>\$8,873</u>	<u>\$52,936</u>	<u>\$101,016</u>

2. 本公司各部門之應收帳款為未逾期且未減損者依據本公司之授信標準的信用品質資訊如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
群組1	\$146	\$146	\$7,277
群組2	274,499	796,818	1,179,800
群組3	82,286	94,364	233,445
	<u>\$356,931</u>	<u>\$891,328</u>	<u>\$1,420,522</u>

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. 本公司之應收帳款於民國102年12月31日、民國101年12月31日及民國101年1月1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. 本公司之應收帳款並未持有任何的擔保品。

(六)存貨

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
原料	\$41,779	\$9,714	\$5,145
半成品	57	1,445	133
製成品	84,765	2,478	8,098
商品	3,856	9,381	22,387
其他存貨	21,731	63,248	116,378
小計	<u>152,188</u>	<u>86,266</u>	<u>152,141</u>
備抵存貨跌價及呆滯損失	(459)	(1,266)	(1,706)
合計	<u>\$151,729</u>	<u>\$85,000</u>	<u>\$150,435</u>

當期認列之存貨相關費損：

	102年度	101年度
出售存貨成本	\$4,415,093	\$5,321,745
存貨報廢損失	-	1,045
存貨跌價回升利益	(808)	(440)
合計	<u>\$4,414,285</u>	<u>\$5,322,350</u>

1.存貨跌價回升利益係因存貨出售或報廢導致存貨淨變現價值回升。

2.本公司未有將存貨提供質押之情形。

(七)採用權益法之投資

1.長期投資借餘

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
仲琦科技(薩摩亞)有限公司	\$622,482	\$565,665	\$381,728
威琦科技(薩摩亞)有限公司	-	-	-
互動國際數位(股)公司	493,549	439,381	509,469
仲琦科技(荷蘭)有限公司	-	-	8,990
仲琦科技(美洲)有限公司	-	64,299	-
合計	<u>\$1,116,031</u>	<u>\$1,069,345</u>	<u>\$900,187</u>

2.長期投資貸餘(帳列其他流動負債)

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
仲琦科技(荷蘭)有限公司	\$(39,728)	\$(6,402)	\$-
仲琦科技(美洲)有限公司	(149,819)	-	-
合計	<u>\$(189,547)</u>	<u>\$(6,402)</u>	<u>\$-</u>

3.本公司採用權益法之子公司及關聯企業損益之份額，係按各被投資公司同期間經會計師查核之財務報表認列，明細如下：

	102年度	101年度
仲琦科技(薩摩亞)有限公司	\$23,438	\$ (29,758)
互動國際數位(股)公司	100,177	101,082
仲琦科技(荷蘭)有限公司	(33,493)	(51,719)
仲琦科技(美洲)有限公司	(183,349)	(19,102)
合計	<u>\$ (93,227)</u>	<u>\$ 503</u>

4.子公司之經營結果及其總資產（包括商譽）和負債之份額如下：

102年12月31日	資產	負債	收入	損益	持股比例
仲琦科技(薩摩亞)有限公司	\$1,779,848	\$1,157,366	\$4,357,949	\$23,438	100%
威琦科技(薩摩亞)有限公司	304,699	304,689	3,915,012	-	100%
互動國際數位(股)公司	1,606,638	769,433	1,665,896	171,832	58.3%
仲琦科技(荷蘭)有限公司	416,946	449,610	655,668	(33,493)	100%
仲琦科技(美洲)有限公司	840,375	954,190	1,554,027	(183,349)	100%
合計	<u>\$4,948,506</u>	<u>\$3,635,288</u>	<u>\$12,148,552</u>	<u>\$ (21,572)</u>	
101年12月31日	資產	負債	收入	損益	持股比例
仲琦科技(薩摩亞)有限公司	\$2,193,698	\$1,628,034	\$4,704,734	\$ (29,758)	100%
威琦科技(薩摩亞)有限公司	698,712	698,703	4,119,569	-	100%
互動國際數位(股)公司	1,310,087	565,795	1,093,465	118,129	58.3%
仲琦科技(荷蘭)有限公司	420,964	418,906	655,643	(51,719)	100%
仲琦科技(美洲)有限公司	302,324	233,989	363,301	(19,102)	100%
合計	<u>\$4,925,785</u>	<u>\$3,545,427</u>	<u>\$10,936,712</u>	<u>\$ 17,550</u>	

101年1月1日	資產	負債	收入	損益	持股比例
仲琦科技(薩摩亞)有限公司	\$2,185,658	\$1,796,857	\$3,483,420	\$(96,995)	100%
威琦科技(薩摩亞)有限公司	655,181	655,171	3,154,564	-	100%
互動國際數位(股)公司	708,961	206,737	171,188	41,968	58.3%
仲琦科技(荷蘭)有限公司	150,869	142,434	62,558	(3,465)	100%
仲琦科技(美洲)有限公司	-	-	-	-	100%
合計	<u>\$3,700,669</u>	<u>\$2,801,199</u>	<u>\$6,871,730</u>	<u>\$(58,492)</u>	

5.本公司於民國101年度處分被投資公司互動國際數位(股)公司之股票8,000仟股,處分價款為184,920仟元,處分利益為46,014仟元,惟轉換IFRSs後,依國際會計準則第27號「合併及單獨財務報表」規定,母公司對子公司之所有權權益變動,當未喪失對子公司之控制力時,變動應以權益處理,故將處份利益轉列資本公積;且董事會亦決議放棄依持股比例認購互動國際數位(股)公司之現金增資案,持股比例降為58.30%。

6.有關本公司之子公司資訊,請參見本公司民國102年度合併財務報告。

(八)不動產、廠房及設備

	房屋及建築	機器設備	其他	合計
<u>102年1月1日</u>				
成本	\$252,263	\$3,516	\$83,260	\$339,039
累計折舊及減損	(75,259)	(976)	(34,500)	(110,735)
	<u>\$177,004</u>	<u>\$2,540</u>	<u>\$48,760</u>	<u>\$228,304</u>
<u>102年</u>				
1月1日	\$177,004	\$2,540	\$48,760	\$228,304
增添	-	760	23,923	24,683
處分	-	-	(2,043)	(2,043)
重分類	-	-	(103)	(103)
折舊費用	(10,329)	(593)	(19,269)	(30,191)
12月31日	<u>\$166,675</u>	<u>\$2,707</u>	<u>\$51,268</u>	<u>\$220,650</u>
<u>102年12月31日</u>				
成本	\$252,263	\$3,755	\$100,793	\$356,811
累計折舊及減損	(85,588)	(1,048)	(49,525)	(136,161)
	<u>\$166,675</u>	<u>\$2,707</u>	<u>\$51,268</u>	<u>\$220,650</u>

	房屋及建築	機器設備	其他	合 計
<u>101年1月1日</u>				
成本	\$253,423	\$24,665	\$78,198	\$356,286
累計折舊及減損	(76,290)	(18,970)	(32,963)	(128,223)
	<u>\$177,133</u>	<u>\$5,695</u>	<u>\$45,235</u>	<u>\$228,063</u>
<u>101年</u>				
1月1日	\$177,133	\$5,695	\$45,235	\$228,063
增添	1,980	1,568	24,912	28,460
處分	(237)	(767)	(19,855)	(20,859)
重分類	8,072	-	9,460	17,532
折舊費用	(9,944)	(3,956)	(10,992)	(24,892)
12月31日	<u>\$177,004</u>	<u>\$2,540</u>	<u>\$48,760</u>	<u>\$228,304</u>
<u>101年12月31日</u>				
成本	\$252,263	\$19,409	\$83,260	\$354,932
累計折舊及減損	(75,259)	(16,869)	(34,500)	(126,628)
	<u>\$177,004</u>	<u>\$2,540</u>	<u>\$48,760</u>	<u>\$228,304</u>

本公司以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(九)投資性不動產

	房屋及建築	
	102年	101年
<u>1月1日餘額</u>		
成本	\$28,825	\$28,825
累計折舊及減損	(8,947)	(7,825)
	<u>\$19,878</u>	<u>\$21,000</u>
<u>當期變動數</u>		
1月1日	\$19,878	\$21,000
折舊費用	(1,122)	(1,122)
12月31日	<u>\$18,756</u>	<u>\$19,878</u>
<u>12月31日餘額</u>		
成本	\$28,825	\$28,825
累計折舊及減損	(10,069)	(8,947)
	<u>\$18,756</u>	<u>\$19,878</u>

1.投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	102年度	101年度
投資性不動產之租金收入	\$3,293	\$3,293
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$1,122	\$1,122

2.本公司持有之投資性不動產係本公司辦公大樓之一部份，該辦公大樓於民國102年12月31日、民國101年12月31日及民國101年1月1日之公允價值分別為198,508仟元、202,705仟元及203,936仟元，係依獨立評價專家之評價結果，該評價係採用成本法：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
毛利率	64%	64%	64%

(十)短期借款

借款性質	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
銀行信用/擔保借款	\$20,874	\$180,869	\$906,144
未動撥融資額度	\$705,050	\$1,658,372	\$975,060
利率區間	1.54%	1.02%~1.30%	0.89%~1.97%

上列借款之質押擔保情形，請詳附註八「質押之資產」之說明。

(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：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
發行轉換公司債總金額	\$1,150,000	\$650,000	\$-
減:應付公司債折價金額	(17,791)	(3,387)	-
減:累計轉換金額	(642,900)	(549,200)	-
合 計	\$489,309	\$97,413	\$-

2.截至民國102年12月31日止，第二次可轉換公司債之轉換累計達642,800仟元，已轉換為普通股計53,963仟股，因轉換而產生之資本公積計108,315仟元；第三次可轉換公司債之轉換累計達100仟元，已轉換為普通股計6仟股，因轉換而產生之資本公積計39仟元。

3.本公司為償還銀行借款，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101年度國內第二次有擔保可轉換公司債，其發行條件如下：

發行總額	6億5仟萬元整
發行日	101.1.18
票面利率	0%
發行期間	101.1.18~104.1.18
償還方式	除依規定由本轉換公司債之持有人轉換為本公司普通股或行使賣回權或本公司由證券商營業處所買回註銷者，及本公司提前收回，到期時按債券面額以現金一次償還。
贖回方式	本公司於下列情形得行使對本轉換公司債之贖回權： 1.本轉換公司債發行後屆滿一個月翌日起至到期日前四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十時，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債券。 2.本轉換公司債發行後屆滿一個月之翌日起至到期日前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得於其後任何時間，按債券面額以現金收回流通在外之本債券。
債權人請求買回辦法	發行滿二年之前三十日內，債權人得要求本公司以債券面額加計利息補償金將其所持有之可轉換公司債以現金贖回。
轉換期間	發行日後滿一個月之翌日起至到期日前十日止，除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，辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止，及其他依法暫停過戶期間外，隨時向本公司請求依本辦法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12.5元。 民國101年7月25日起，轉換價格自12.5元調整為11.5元。 民國102年7月27日起，轉換價格自11.5元調整為10.7元。

4.本公司為償還銀行借款，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102年度國內第三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	102.1.31
票面利率	0%
發行期間	102.1.31~105.1.31
償還方式	依本辦法第六條規定本轉換公司債之票面利率為0%，故無需訂定付息日期及方式。除債券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二十條行使賣回權，及本公司依本辦法第十九條提前收回或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，到期時按債券面額以現金一次償還。
贖回方式	本公司於下列情形得行使對本轉換公司債之贖回權： 1.本轉換公司債發行後屆滿一個月翌日起至到期日前四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十時，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債券。 2.本轉換公司債發行後屆滿一個月之翌日起至到期日前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得於其後任何時間，按債券面額以現金收回流通在外之本債券。
債權人請求買回辦法	發行滿二年之前三十日內，債權人得要求本公司以債券面額加計利息補償金將其所持有之可轉換公司債以現金贖回。
轉換期間	發行日後滿一個月之翌日起至到期日前十日止，除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，辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止，及其他依法暫停過戶期間外，隨時向本公司請求依本辦法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16.0元。 民國102年7月27日起，轉換價格自16.0元調整為14.9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	102年12月31日
長期銀行借款				
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。	1.44%	-	\$119,280
彰化銀行	契約期間自民國102年6月30日至民國105年6月30日，於授信期間內循環動用。	1.11%	-	29,820
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				-
				\$149,100
未動撥融資額度				\$2,582,163
				101年12月31日
未動撥融資額度				\$1,454,100
借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	101年1月1日
長期銀行借款				
第一銀行等五家 聯合授信銀行	自民國100年9月6日至民國103年9月6日止，自首次動用日起得於授信期間內循環動用，於該次動用之到期日一次清償。	2.52%	-	\$75,800
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(75,800)
				\$-
未動撥融資額度				\$1,406,713

長期信用聯貸借款係向第一銀行等金融機構組成之聯貸銀行團貸款，以因應本公司中期營運資金及改善財務結構之所需。依據該聯貸借款合同規定，本公司於貸款存續期間內，應維持每年度之特定流動比率、負債比率、利息保障倍數之比率。

(十三)退休金

1.自民國94年7月1日起，本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法。依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。民國102年度及民國101年度依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為8,388仟元及7,951仟元。

2.(1)本公司依「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。仲琦科技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。截至民國102及民國101年12月31日止提存至台灣銀行之退休準備金專戶餘額分別為20,781仟元及28,461仟元

(2)資產負債表認列之金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
確定福利義務現值	\$53,263	\$58,441	\$45,681
計畫資產公允價值	(20,781)	(28,461)	(26,542)
計畫(剩餘)短絀	32,482	29,980	19,139
認列於資產負債表之淨(負債)	\$32,482	\$29,980	\$19,139

(3)確定福利義務現值之變動如下：

	102年度	101年度
1月1日確定福利義務現值	\$35,704	\$45,681
當期服務成本	1,146	1,221
利息成本	536	794
精算損益	(7,074)	10,745
人員併入影響數	22,951	-
12月31日確定福利義務現值	\$53,263	\$58,441

(4)計畫資產公允價值之變動如下：

	102年度	101年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$19,575	\$26,542
計畫資產預期報酬	351	536
計畫資產(損)益	(98)	77
雇主之提撥金	953	1,306
12月31日計畫資產之公允價值	\$20,781	\$28,461

(5)認列於綜合損益表之費用總額：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$1,146	\$1,221
利息成本	535	794
計畫資產預期報酬	(351)	(536)
當期退休金成本	\$1,330	\$1,479

(6)認列於其他綜合損益之精算損益如下：

	102年度	101年度
本公司本期認列	\$6,976	\$(10,668)
本公司累積金額	\$(3,692)	\$(10,668)

(7)本公司之確定福利退休計劃資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。民國102及民國101年12月31日構成總計劃資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。整體計劃資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

(8)有關退休金之精算假設彙總如下：

	102 年度	101 年度	100 年度
折現率	2.00%	1.25%~1.50%	1.75%
預期未來薪資水準增加率	3.00%	3.00%	2.00%~3.00%
計畫資產之預期投資報酬率	1.75%	1.75%	2.00%

對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業第五回經驗生命表估計。

(9)經驗調整之歷史資訊如下：

	102 年度	101 年度
確定福利義務現值	\$(53,263)	\$(58,441)
計畫資產公允價值	20,781	28,461
計畫剩餘(短絀)	\$(32,482)	(29,980)
計畫負債之經驗調整	\$7,074	(10,745)
計畫資產之經驗調整	\$(98)	77

(10)本公司於民國102年12月31日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為2,368仟元。

(十四)股份基礎給付

1.本公司於民國97年1月28日發行員工認股權憑證，並適用新發布之財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」。

2.員工認股權憑證之內容如下：

本公司於民國97年1月28日發行員工認股權憑證8,000單位，每單位得認購1,000股，計得認購普通股8,000仟股。本公司按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值每權3.3元。有關Black-Scholes選擇權評價模式各項假設列示如下：

股利率	0.14%
預期價格波動率	44.0625%
無風險利率	2.3084%
預期存續期間	6年

本公司酬勞性員工認股選擇權計劃相關之數量及加權平均行使價值之資訊揭露如下：

	102年度		101年度	
	數量 (單位)	加權平均行 使價格(元)	數量 (單位)	加權平均行 使價格(元)
期初流通在外	491	\$8.20	2,582	\$8.20
本期行使	-	-	(2,087)	8.20
本期失效	(328)	8.20	(4)	-
期末流通在外	163	8.20	491	8.20
期末可行使之認股選擇權	163	8.20	491	8.20
期末每單位可認購股數(股)－調整數	1,000	-	1,000	-

3.截至民國102年12月31日止，本公司流通在外及可行使之員工認股權憑證相關資訊如下：

行使價格 範圍(元)	流通在外認股權憑證			可行使認股權憑證	
	流通在外 單位(仟)	加權平均預期剩餘 存續期間(年)	加權平均行 使價格(元)	可行使 單位(仟)	加權平均行 使價格(元)
\$8.20	163	0.08	\$8.20	163	\$8.20

4.普通股市價：本期最高成交價17.8元，最低成交價15.1元。

5.有關各次員工權證發行條件之詳細內容，請至公開資訊觀測站查詢。

(十五)股本

1.	102.12.31	101.12.31	101.01.01
額定股本	\$4,000,000	\$3,000,000	\$3,000,000
已發行股本	\$2,192,790	\$2,075,719	\$1,669,631

截至民國102年12月31日暨民國101年12月31日及民國101年1月1日，本公司額定股數為400,000仟股、207,572仟股及166,963仟股。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. 額定股本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。
3. 截至民國102年12月31日止，本公司經董事會決議辦理員工認股權轉換普通股共計230仟股及可轉換公司債已轉換普通股共計11,478仟股，並皆已完成變更登記。
4. 本公司依證券交易法第二十八條之二規定辦理庫藏股註銷股份作業，並訂民國101年5月16日為減資基準日，減少資本計31,350仟元，並產生資本公積淨增加6,179仟元；是項減資案業已完成變更登記。
5. 本公司私募普通股除依證交法之規定外，原則上三年內不得自由轉讓，本公司於交付滿三年後，擬依證交法相關規定向主管機關申請股票上市交易。除以上規定外，本次私募之普通股權利義務，與本公司已發行普通股相同。
6. 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）：

	102年	101年
1月1日	207,572	166,963
員工執行認股權	230	41,660
可轉換公司債	11,477	2,084
註銷庫藏股	-	(3,135)
12月31日	219,279	207,572

7. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量變動情形（單位：仟股）：

收回原因	102年度			
	1月1日	本期增加	本期減少	12月31日
供轉讓股份予員工	9,527	-	-	9,527

收回原因	101年度			
	1月1日	本期增加	本期減少	12月31日
供轉讓股份予員工	12,662	-	3,135	9,527

- (2)證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。民國102年12月31日止，本公司已買回庫藏股票金額180,629仟元。
- (3)本公司於民國101年5月經董事會決議通過註銷庫藏股25,171仟元，計3,135仟股，減資基準日為民國101年5月16日。此項註銷已完成變更登記。
- (4)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。
- (5)依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(十六)資本公積

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

- 2.民國102及民國101年度資本公積變動情形如下：

102 年	發行溢價	庫藏股票交易	取得或處分子 公司股權價格 與帳面金額差異	員工認股權	認股權	合 計
1月1日	\$381,631	\$45,030	\$46,014	\$3,923	\$3,075	\$479,673
員工執行認股權	344	-	-	(757)	-	(413)
執行可轉換公司債	10,888	-	-	-	11,375	22,263
12月31日	\$392,863	\$45,030	\$46,014	\$3,166	\$14,450	\$501,523

101 年	發行溢價	庫藏股票交易	取得或處分子 公司股權價格 與帳面金額差異	員工認股權	認股權	合 計
1月1日	\$349,492	\$38,850	\$4,665	\$410	\$-	\$393,417
發行可轉換公司債	348	-	-	-	3,075	3,423
被投資公司持股比 例變動影響數	-	-	41,349	-	-	41,349
被投資公司資本公 積變動	-	-	-	2,823	-	2,823
資本公積配發現金 股利	(57,995)	-	-	-	-	(57,995)
應付公司債轉換普 通股	87,009	-	-	-	-	87,009
庫藏股註銷	-	6,179	-	-	-	6,179
員工執行認股權發 行新股	2,778	-	-	(6,877)	-	(4,099)
員工認股權酬勞成 本	-	-	-	7,567	-	7,567
尾差	(1)	1	-	-	-	-
12月31日	\$381,631	\$45,030	\$46,014	\$3,923	\$3,075	\$479,673

(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)公司章程第二十九條及第三十條規定，年度盈餘分派順序及限制如下：

- a.提繳稅捐；
- b.彌補以往年度虧損；
- c.提存百分之十法定盈餘公積；
- d.必要時得酌提特別盈餘公積或酌予保留盈餘；
- e.若尚有餘額，優先發放甲種特別股當年度應分派及以前年度累積未分派之股息後之餘額，再依以下順序分配之：
 - (a)員工紅利：本次分配盈餘之百分之三以上，最高不得超過百分之十。員工分配股票紅利之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工，其條件由董事長訂之。
 - (b)董監事酬勞：最高不得超過本次分配盈餘之百分之二。
 - (c)餘額為股東紅利。

上述盈餘分配案應於翌年召開股東會時予以決議承認。

(2)本公司民國102年度對於應付員工紅利及董監事酬勞之估列係依過去經驗以可能發放之金額為基礎。嗣後若董事會決議之發放金額有重大變動時，應調整當年度費用；次年度股東會決議之發放金額仍有變動時，則於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

(3)本公司民國101年度及民國100年度業經股東會決議通過之盈餘分配議案，請至「公開資訊觀測站」查詢。

(4)本公司民國101年度及100年度員工紅利及董事酬勞經股東會決議分配情形與本公司民國101年度及民國100年度財務報表估列數並無重大差異，實際分配情形如下：

	101年度	100年度
(1)員工現金紅利	\$18,890	\$14,512
(2)董事酬勞	3,780	2,901

(十八)營業收入

	102年度	101年度
銷貨收入	\$5,203,293	\$6,266,026
勞務收入及其他	44,974	85,747
合計	\$5,248,267	\$6,351,773

(十九)其他利益及損失

	102年度	101年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債 淨利益（損失）	\$14,509	\$(10,061)
其他	22,111	4,810
合計	\$36,620	\$(5,251)

(二十)依性質分類之費用

	102年度	101年度
商品存貨之變動	\$332,985	\$964,489
製成品及在製品存貨之變動	4,061,821	4,342,522
耗用之原料及物料	19,479	15,339
勞務成本及其他營業成本	122,914	251,481
員工福利費用	247,029	275,067
折舊、攤銷及減損費用	43,526	49,731
其他費用	238,549	153,119
	\$5,066,303	\$6,051,748

(廿一)員工福利費用

	102年度	101年度
薪資費用	\$205,649	\$241,299
勞健保費用	13,227	13,430
退休金費用	18,825	10,139
其他用人費用	9,328	10,199
	<u>\$247,029</u>	<u>\$275,067</u>

(廿二)所得稅

1.所得稅費用

(1)所得稅(費用)利益組成部分：

	102年度	101年度
當期所得稅：		
當期所得稅產生之應付所得稅	\$(29,339)	\$(4,269)
以前年度所得稅(費用)高(低)估	(34,015)	705
未分配盈餘加徵10%	(912)	-
最低稅負制之所得稅影響數	-	(29,203)
當期所得稅(費用)總額	<u>(64,266)</u>	<u>(32,767)</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	30,621	(8,879)
遞延所得稅(費用)總額	<u>30,621</u>	<u>(8,879)</u>
所得稅(費用)利益	<u>\$(33,645)</u>	<u>\$(41,646)</u>

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	102年度	101年度
確定福利義務之精算損益	<u>\$(1,186)</u>	<u>\$1,814</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	102年度	101年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$18,403	\$50,150
轉換IFRSs認列及衡量差異稅前影響數	-	6,002
按稅法規定剔除項目之所得稅影響數	10,936	(8,049)
暫時性差異之產生及迴轉	(30,621)	8,879
投資抵減之所得稅影響數	-	(43,834)
以前年度所得稅高低估數	34,015	(705)
未分配盈餘加徵10%	912	-
最低稅負制之所得稅影響數	-	29,203
所得稅費用	\$33,645	\$41,646

3. 暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	102年度				
	認列於其他				
	1月1日	認列於損益	綜合損益	認列於權益	12月31日
暫時性差異：					
-遞延所得稅資產					
採權益法認列投資損失					
之份額	\$44,337	\$32,879	\$-	\$-	\$77,216
未實現兌換損失	814	(814)	-	-	-
呆帳損失之認列	7,376	-	-	-	7,376
存貨跌價損失之認列	1,233	(137)	-	-	1,096
確定福利計劃	341	-	-	-	341
其他	7	-	-	-	7
小計	\$54,108	\$31,928	-	-	\$86,036
-遞延所得稅負債					
未實現兌換利益	(617)	(1,307)	-	-	(1,924)
確定福利計劃	-	-	(1,186)	-	(1,186)
小計	\$(617)	\$(1,307)	(1,186)	-	\$(3,110)
合計	\$53,491	\$30,621	\$(1,186)	\$-	\$82,926

	101年度				
	1月1日	認列於損益	認列於其他		12月31日
			綜合損益	認列於權益	
暫時性差異：					
-遞延所得稅資產					
採權益法認列投資損失之份額	\$27,239	\$17,098	\$-	\$-	\$44,337
未實現兌換損失	3,398	(3,201)	-	-	197
呆帳損失之認列	7,376	-	-	-	7,376
存貨跌價損失之認列	1,308	(75)	-	-	1,233
確定福利計劃	(545)	(928)	1,814	-	341
投資抵減	21,772	(21,772)	-	-	-
其他	7	-	-	-	7
合計	<u>\$60,555</u>	<u>\$ (8,878)</u>	<u>\$1,814</u>	<u>\$-</u>	<u>\$53,491</u>

4. 本公司依據產業創新條例及廢止前促進產業升級條例之規定，可享有之投資抵減明細及未認列為遞延所得稅資產之相關金額如下：

101年1月1日			
抵減項目	尚未抵減餘額	未認列遞延	
		所得稅資產部分	最後抵減年度
研究與發展支出	<u>\$21,772</u>	<u>\$-</u>	102

5. 本公司之營利事業所得稅申報案，業經稽徵機關核定至民國100年度，惟民國98年度經稽徵機關調整剔除投資損失110,778仟元、民國99年度調整剔除營業成本310,837仟元、廣告費28,594仟元，以及民國100年度調整剔除營業成本132,157仟元。本公司不服該調整，已依法申請復查及更正中。

6. 未分配盈餘相關資訊

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
87年度以後	<u>\$39,592</u>	<u>\$237,169</u>	<u>\$200,137</u>

7.二稅合一相關資訊

(1)股東可扣抵稅額

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
本公司	\$39,309	\$27,913	\$3,476

(2)盈餘分配之稅額扣抵比率

	102年度(預計)	101年度(實際)
本公司	22.03%	16.17%

依台財稅字第10204562810號規定，首次採用IFRSs之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(廿三)每股盈餘

	102年度	
	加權平均流通在外股數	每股盈餘
	稅後金額	(仟股)
基本每股盈餘		
屬於普通股股東之本期(損)益	\$74,612	213,398
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工認股權	-	266
員工分紅	-	924
公司債轉換	6,860	34,476
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	\$81,472	\$249,064

	101年度		
	加權平均流通		每股盈餘
	稅後金額	在外股數 (仟股)	
基本每股盈餘			
屬於普通股股東之本期(損)益	\$251,076	180,414	\$1.39
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權	-	899	
員工分紅	-	1,678	
公司債轉換	4,919	29,857	
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	\$255,995	212,848	\$1.20

1.計算稀釋每股盈餘時，員工分紅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平價值，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅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）：

	102年	101年
1月1日	207,572	166,963
員工執行認股權	131	1,553
可轉換公司債	5,695	24,560
買回及註銷庫藏股	-	(12,662)
12月31日	213,398	180,414

3.有關增資及轉換普通股情形請詳附註六、(十五)「股本」之說明。

(廿四)非現金交易

不影響現金流量之籌資活動：

	102年度	101年度
可轉換公司債轉換成股本及資本公積	\$105,270	\$503,609

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項：

1.銷貨

	102年度	101年度
子公司	\$2,328,236	\$1,461,293

本公司銷貨予關係人，係依一般銷售條件（市場行情價格）辦理。

2.進貨

	102年度	101年度
子公司	\$4,130,788	\$4,357,161

本公司向關係人進貨，係依一般銷售條件（市場行情價格）辦理。

3.勞務成本

	102年度	101年度
子公司	\$91,746	\$215,030

本公司於民國101年1月1日進行營業讓與，為民國100年12月31日前承接之系統整合業務，有部分客戶訂單無法移轉，為發揮營業讓與之最大效益，子公司－互動國際股份有限公司於讓與基準日後對本公司未結之系統整合業務購案給予必要之勞務服務提供。

4.營業費用－研究及推銷費用

	102年度	101年度
子公司	\$32,166	\$3,251

5. 應收關係人款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
子公司	\$495,784	\$379,048	\$188,502

6. 其他應收款-關係人

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
子公司	\$325,090	\$491,283	\$485,396

7. 應付關係人款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
子公司	\$362,160	\$797,092	\$694,596

8. 資金融通情形

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
子公司	\$268,813	\$304,879	\$114,541

(1)本公司對子公司之資金貸與款項並未計息。

(2)其他相關資訊請詳附註十三。

9. 票據背書及保證情形

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
子公司	\$1,455,753	\$636,519	\$454,050

相關資訊請詳附註十三。

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	102年度	101年度
薪資及其他短期員工福利	\$38,276	\$24,245

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		
	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
不動產、廠房及設備-土地	\$-	\$-	\$190,702
不動產、廠房及設備-建築物	185,431	196,882	230,820
其他非流動資產-受限制定期存款	1,340	1,340	1,341
合 計	\$186,771	\$198,222	\$422,863

1.質押資產係以帳面淨額表達。

2.本公司質押之定存主係提供作為土地租賃保證之用途；質押資產之土地及建築物係分別為未動撥借款之擔保品及以前年度貸款之擔保品，目前抵押貸款已清償，惟建築物之質押尚未塗銷設定權。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
1.借款而開立之存出保證票據	\$-	\$-	\$1,577,065
2.購案而開立之存出保證票據	\$819	\$8,044	\$16,175
3.向國外購買商品等已開信用狀尚未使用餘額	\$29,350	\$-	\$118,119
4.工程履約保證所開立之保證書金額	\$43,133	\$47,803	\$100,948
5.台北關稅局先放後稅所開立之保證書金額	\$-	\$-	\$2,000

6.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。而該公司對本公司所提起之反訴及假執行聲請均被駁回，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。高院曾命雙方協商和解，但因雙方條件差異過大，未達成和解，並於民國102年5月31日由台灣高等法院民事判決勝訴。該公司未能折服，並已依法聲明上訴，本公司判斷該訴訟案件不致對本公司財務及業務產生立即而明顯之影響。

7. SMC Networks Inc. (以下簡稱SMC)主張本公司侵害其潛在經濟利益等，本公司已委任當地律師，依訴訟所在地相關法律規定處理。並於民國103年1月24日已達成和解，爾後本公司亦將繼續向SMC供應之產品提供相關支援。

(二)承諾事項：無

十、重大之災害損失：無

十一、重大之期後事項：無

十二、其他

(一)資本風險管理

本公司進行資本管理以確保本公司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

	102年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$1,248,655	\$1,248,655
透過損益按公允價值衡量之金融資產	92,389	92,389
備供出售金融資產	45,350	45,350
應收票據	790	790
應收帳款(含關係人)	830,287	830,287
其他應收款(含關係人)	329,954	329,954
其他金融資產	109,316	109,316
合計	\$2,656,741	\$2,656,741

101年12月31日		
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$626,911	\$626,911
透過損益按公允價值衡量之金融資產	79,577	79,577
備供出售金融資產	45,350	45,350
應收票據	14,001	14,001
應收帳款（含關係人）	1,284,563	1,284,563
其他應收款（含關係人）	494,934	494,934
其他金融資產	163,346	163,346
合計	\$2,708,682	\$2,708,682

101年1月1日		
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$691,893	\$691,893
透過損益按公允價值衡量之金融資產	93,668	93,668
備供出售金融資產	45,350	45,350
應收票據	27,857	27,857
應收帳款（含關係人）	1,662,109	1,662,109
其他應收款（含關係人）	491,266	491,266
其他金融資產	146,559	146,559
合計	\$3,158,702	\$3,158,702

102年12月31日		
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
短期借款	\$20,874	\$20,874
透過損益按公允價值衡量之金融負債	4,426	4,426
應付帳款(含關係人)	578,571	578,571
其他應付款	100,882	100,882
應付公司債	489,309	489,309
長期借款(包含一年或一營業周期內到期)	149,100	149,100
其他金融負債	1,060	1,060
合計	\$1,344,222	\$1,344,222

101年12月31日		
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
短期借款	\$180,869	\$180,869
透過損益按公允價值衡量之金融負債	12,930	12,930
應付票據	381	381
應付帳款（含關係人）	1,086,483	1,086,483
其他應付款	122,416	122,416
應付公司債	97,412	97,412
其他金融負債	1,060	1,060
合計	<u>\$1,501,551</u>	<u>\$1,501,551</u>

101年1月1日		
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
短期借款	\$906,144	\$906,144
透過損益按公允價值衡量之金融負債	1,305	1,305
應付票據	5,943	5,943
應付帳款（含關係人）	1,198,489	1,198,489
其他應付款	367,802	367,802
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	75,800	75,800
其他金融負債	1,060	1,060
合計	<u>\$2,556,543</u>	<u>\$2,556,543</u>

2.財務風險管理政策

- (1)本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。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。本公司使用多項衍生金融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財務部按照董事會核准之政策執行。本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

- 本公司之營運活動使本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率風險之工具。
- 本公司於報導期間結束日主要之外幣計價貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額如下：

	金融資產		
	102年12月31日	101年12月31日	101年01月01日
美金	31,509	42,884	\$48,137
歐元	229	14,132	8,607
其他	986	-	-
	金融負債		
	102年12月31日	101年12月31日	101年01月01日
美金	10,279	32,960	53,612
歐元	18	134,381	30
其他	-	-	-

●匯率敏感度分析

本公司主要受到美金、歐元匯率波動之影響。

敏感度分析係考量流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算匯率以匯率變動 5% 予以調整。敏感度分析之範圍包括非以債權人或借款人功能性貨幣計價之外部借款。下表之金額係表示當新台幣相對於各相關外幣升值 5% 時，將使淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 5% 時，其對淨利將有類似但反向之影響。

102年12月31日	
美 金 影 響	歐 元 影 響
(31,602)註	(433)註

註.主要係來自本公司於報導期間結束日流通在外美金計價之現金及約當現金、應收帳款、短期借款、應付帳款及其他應付款之影響。

- 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之政策進行匯率風險管理。

價格風險

- 由於本公司持有之投資於資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。本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，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。
- 本公司主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，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102年度及民國101年度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

- 本公司持有浮動利率之資產及負債，因而產生現金流量利率暴險。
- 本公司浮動利率之金融資產及金融負債明細於本附註流動性風險管理說明(參閱下述說明)。
- 敏感度分析，下列係依非衍生性工具於報導期間結束日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導期間結束日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。
- 若利率增加或減少0.1%，在所有其他因素維持不變之情況下，本公司民國102年度及民國101年度之淨利將隨之增減，主要係因本公司之浮動利率借款導致利息費用增加/減少。

(2)信用風險

- A.信用風險係指交易對方無法履行合約義務而造成本公司財務損失之風險。本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，須就其每一新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。本公司應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散全球不同區域，本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，本公司尚無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。
- B.於民國102年度及民國101年度，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。

(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

102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	\$20,874	\$-	\$-	\$-
透過損益按公允價值衡量之金融負債	4,426	-	-	-
應付帳款(含關係人)	578,571	-	-	-
其他應付款	100,882	-	-	-
應付公司債	489,309	-	-	-

非衍生金融負債

101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	\$180,869	\$-	\$-	\$-
透過損益按公允價值衡量之金融負債	12,930	-	-	-
應付票據	381	-	-	-
應付帳款(含關係人)	1,086,483	-	-	-
其他應付款	122,416	-	-	-
應付公司債	97,412	-	-	-

非衍生金融負債

101年1月1日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$906,144	\$-	\$-	\$-
透過損益按公允價值衡量之金融負債	1,305	-	-	-
應付票據	5,943	-	-	-
應付帳款	1,198,489	-	-	-
其他應付款	367,802	-	-	-

衍生性金融負債

民國102年12月31日、民國101年12月31日及民國101年1月1日，本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。

本公司於民國102年12月31日、民國101年12月31日及民國101年1月1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。備供出售之金融資產所採用之公允價值屬第三等級。

102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	\$91,599	\$-	\$-	\$91,599
遠期外匯合約	-	790	-	790
備供出售金融資產-				
權益證券	-	-	45,350	45,350
合計	\$91,599	\$790	\$45,350	\$137,739
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	\$-	\$2,527	\$-	\$2,527
衍生性金融工具	-	1,899	-	1,899
合計	\$-	\$4,426	\$-	\$4,426
101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	\$69,434	\$-	\$-	\$69,434
受益憑證	10,042	-	-	10,042
衍生性金融工具	-	101	-	101
備供出售金融資產-				
權益證券	-	-	45,350	45,350
合計	\$79,476	\$101	\$45,350	\$124,927
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	\$-	\$12,930	\$-	\$12,930

101年1月1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	\$93,668	\$-	\$-	\$93,668
備供出售金融資產-				
權益證券	-	-	45,350	45,350
合計	<u>\$93,668</u>	<u>\$-</u>	<u>\$45,350</u>	<u>\$139,018</u>
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	<u>\$-</u>	<u>\$1,305</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,305</u>

- 2.於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依報導期間結束日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本公司持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具及受益憑證，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產。
- 3.未在活絡市場交易之金融工具，其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料，並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。
- 4.如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。
- 5.用以評估金融工具之特定評估技術包括：
- (1)同類型工具之公開市場報價或交易商報價。
 - (2)遠期外匯合約公允價值之決定係採用報導期間結束日之遠期匯率折算至現值。
 - (3)其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值，例如現金流量折現分析。
- 6.本公司列示於民國102年12月31日、民國101年12月31日及民國101年1月1日屬於第三等級金融工具並無變動。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1.資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司 (註1)	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)	提列備抵呆帳金額	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)
													名稱	價值		
0	仲琦科技股份有限公司	互動國際數位股份有限公司	其他應收款-關係人	是	200,000	200,000	0	0%	(2)	0	因營運資金需要	0	無	0	267,621	1,070,484
0	仲琦科技股份有限公司	仲琦科技(歐洲)有限公司	其他應收款-關係人	是	120,000	120,000	105,658	0%	(2)	0	因營運資金需要	0	無	0	267,621	1,070,484
0	仲琦科技股份有限公司	仲琦科技(荷蘭)有限公司	其他應收款-關係人	是	242,507	60,479	60,479	0%	(1)	595,672	NA	0	無	0	595,672	1,070,484
0	仲琦科技股份有限公司	仲琦科技(美洲)有限公司	其他應收款-關係人	是	102,676	102,676	102,676	0%	(1)	1,552,402	NA	0	無	0	1,552,402	1,070,484

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	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2)	本期最高 背書保證 餘額 (註3)	期末背書 保證餘額 (註4)	實際動支 金額 (註5)	以財產擔 保之背書 保證金額 (註6)	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										
0	本公司	互動國際數位股份有限公司	(2)	2,676,210	-	-	-	-	0.00	4,014,315	Y	N	N
0	本公司	仲琦科技(荷蘭)有限公司	(2)	2,676,210	297,700	297,700	229,740	-	11.12	4,014,315	Y	N	N
0	本公司	仲琦科技(美洲)有限公司	(2)	2,676,210	650,870	565,630	309,608	-	21.14	4,014,315	Y	N	N
0	本公司	仲琦科技(蘇州工業園區)有限公司	(2)	2,676,210	592,424	592,424	446,551	-	22.14	4,014,315	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，皆應入計背書保證餘額中。

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/單位數	帳面金額 (註3)	持股比例	公允價值 (元)	
本公司	創見	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	397	34,023	-	34,023	無
本公司	鎰勝	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	204	8,639	-	8,639	無
本公司	台新金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1	9	-	9	無
本公司	第一金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,580	29,318	-	29,318	無
本公司	力成	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	100	4,550	-	4,555	無
本公司	神腦	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	100	9,300	-	9,300	無
本公司	和碩	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	150	5,760	-	5,760	無
本公司	環球創投第二基金	-	備供出售金融資產-非流動	700	2,733	2.79%	7,784	無
本公司	佳得(股)公司	-	備供出售金融資產-非流動	690	11,249	3.17%	7,710	無
本公司	台灣夢工場科技(股)公司	-	備供出售金融資產-非流動	120	-	1.20%	-	無
本公司	海嘯視算公司	-	備供出售金融資產-非流動	1,220	-	9.34%	-	無
本公司	傑策科技(股)公司	-	備供出售金融資產-非流動	198	-	10.94%	-	無
本公司	網祿科技(股)公司	-	備供出售金融資產-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	-	備供出售金融資產-非流動	294	-	0.75%	465	無
本公司	造隆(股)公司	-	備供出售金融資產-非流動	668	16,114	2.67%	14,444	無
本公司	Codent Networks (Cayman) Ltd.(特別股)	-	備供出售金融資產-非流動	1,570	-	-	-	無
本公司	詠利投資(股)公司	-	備供出售金融資產-非流動	0.02	15,254	3.23%	19,221	無

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」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.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	威琦科技(薩摩亞)有限公司	子公司	進貨	\$3,908,557	75.54%	按一般附款條件	雙方議定	相同	\$(305,201)	52.75%	無
本公司	仲琦科技(蘇州工業園區)有限公司	孫公司	進貨	\$222,230	4.30%	按一般附款條件	雙方議定	相同	\$(50,459)	8.72%	無
本公司	仲琦科技(荷蘭)有限公司	子公司	銷貨	\$595,672	11.45%	按一般附款條件	雙方議定	相同	\$150,163	18.06%	無
本公司	仲琦科技(美洲)有限公司	子公司	銷貨	\$1,552,402	29.83%	按一般附款條件	雙方議定	相同	\$310,067	37.31%	無
本公司	杰琦貿易(蘇州)有限公司	孫公司	銷貨	\$177,748	3.42%	按一般附款條件	雙方議定	相同	\$35,554	4.28%	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。

5.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 呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	仲琦科技(荷蘭) 有限公司	子公司	\$150,163	3.20%	-	-	\$121,570	無
本公司	仲琦科技(美洲) 有限公司	子公司	\$310,067	6.97%	-	-	\$199,647	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。

6.從事衍生性金融商品交易：請詳附註六(二)及附註十二(二)。

7. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件及未實現損益，請詳附註七說明。

(二)轉投資事業相關資訊

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			
仲琦科技股份有限公司	仲琦科技(薩摩亞)有限公司	薩摩亞	國際貿易	681,037	681,037	-	100.00%	622,482	23,438	23,438	子公司
仲琦科技股份有限公司	威琦科技(薩摩亞)有限公司	薩摩亞	國際貿易	-	-	-	100.00%	-	-	-	子公司
仲琦科技股份有限公司	互動國際數位股份有限公司	台灣	國際貿易	211,351	211,351	24,485	58.30%	493,549	171,832	100,177	子公司
仲琦科技股份有限公司	仲琦科技(荷蘭)有限公司	荷蘭	國際貿易	59,604	59,604	-	100.00%	(39,728)	(33,493)	(33,493)	子公司
仲琦科技股份有限公司	仲琦科技(美洲)有限公司	美國	國際貿易	90,082	90,082	-	100.00%	(149,819)	(183,349)	(183,349)	子公司
仲琦科技(薩摩亞)有限公司	仲琦科技(歐洲)有限公司	瑞士	國際貿易	15,325	15,325	-	100.00%	(82,623)	(5,328)	(5,328)	孫公司

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	研究設計生產及銷售寬頻電信產品	\$641,763	(二)	\$641,763	-	-	\$641,763	\$24,634	100.00%	\$26,634(2)	\$671,976	-
杰琦貿易(蘇州)有限公司	銷售寬頻網路產品及相關服務	\$23,948	(二)	\$23,948	-	-	\$23,948	4,136	100.00%	\$4,133(2)	\$33,067	-
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	\$6,600	(三)	\$9,900	-	-	\$9,900	2,266	58.30%	\$1,321(2)	\$7,896	\$15,727

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	\$675,611	\$675,611	\$1,628,940

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(一) 直接赴大陸地區從事投資。

(二) 透過第三地區投資公司設在投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。

(三) 其他方式: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查核之財務報表

3.其他。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

十四、首次採用IFRSs

本個體財務報表係本公司依IFRSs所編製之首份個體財務報表，於編製初始資產負債表時，本公司業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報表所報導之金額調整為依IFRSs報導之金額。本公司就首次採用IFRSs所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至IFRSs如何影響本公司財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

(一)所選擇之豁免項目

(1)員工福利

本公司選擇將與員工福利計畫有關之所有累積精算損益於轉換至國際財務報導準則日一次立即認列於未分配盈餘。

(2)累積換算調整數

本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，於民國101年1月1日一次認列為保留盈餘。俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第21號「匯率變動之影響」之規定辦理。

(二)本公司除「金融資產」、「金融負債之除列」及「避險會計及非控制權益」，因其與本公司無關，未適用國際財務報導準則第1號之追溯適用之例外規定外，其餘追溯適用之例外說明如下：

會計估計：於民國101年1月1日依IFRSs所作之估計，係與該日依中華民國一般公認會計原則所作之估計一致。

(三)自中華民國一般公認會計原則轉換至IFRSs之調節

國際財務報導準則第1號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至IFRSs之調節，列示於下列各表：

1.民國101年1月1日權益之調節

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導 準則之影響		國際財務報導準則		
項目	金額	認列及 衡量差異	表達差異	金額	項目	說明
資產						
流動資產						
現金及約當現金	\$691,893	\$-	\$-	\$691,893	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益 之金融資產-流動	93,668	-	-	93,668	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-流動	
應收票據淨額	27,857	-	-	27,857	應收票據	
應收帳款淨額(含關係人)	1,662,109	-	-	1,662,109	應收帳款淨額(含 關係人)	
其他應收款(含關係人)	491,266	-	-	491,266	其他應收款(含關 係人)	
存貨	150,435	-	-	150,435	存貨	
預付款項	113,144	-	406	113,550	預付款項	(5)
遞延所得稅資產-流動	33,861	-	(33,861)	-	—	(1)
其他流動資產	10,171	-	-	10,171	其他流動資產	
小計	3,274,404	-	(33,455)	3,240,949		
基金及投資						
以成本衡量之金融資產- 非流動	51,930	-	(51,930)	-	—	(14)
—	-	(6,580)	51,930	45,350	備供出售金融資 產-非流動	(14)
採權益法之長期股權投 資	905,575	(5,388)	-	900,187	採用權益法之投 資	(11)
預付長期投資款	15,093	-	(15,093)	-	—	(2)
小計	972,598	(11,968)	(15,093)	945,537		
固定資產	254,363	-	(26,300)	228,063	不動產、廠房及設 備	(3),(4),(5)
—	-	-	21,000	21,000	投資性不動產	(4)
無形資產	-	-	36,093	36,093	無形資產	(5)
其他資產						
存出保證金	145,219	-	(145,219)	-	—	(6)
遞延費用	44,656	-	(44,656)	-	—	(5)
長期應收票據及款項	8,622	-	(8,622)	-	—	(7)
遞延所得稅資產-非流動	27,239	(545)	33,861	60,555	遞延所得稅資產	(1),(11)
其他資產—其他	1,340	-	182,391	183,731	其他非流動資產	(2),(3),(6),(7)
小計	227,076	(545)	17,755	244,286		
資產總計	\$4,728,441	\$(12,513)	\$-	\$4,715,928		

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導 準則之影響		國際財務報導準則		
項目	金額	認列及 衡量差異	表達差異	金額	項目	說明
負債及股東權益						
流動負債						
短期借款	\$906,144	\$-	\$-	\$906,144	短期借款	
公平價值變動列入損 益之金融負債-流動	1,305	-	-	1,305	透過損益按公允 價值衡量之金融 負債-流動	
應付票據	5,943	-	-	5,943	應付票據	
應付帳款	1,198,489	-	-	1,198,489	應付帳款	
應付所得稅	7,007	-	-	7,007	當期所得稅負債	
應付費用	159,872	-	(159,872)	-	—	(8)
其他應付款項	207,930	-	159,872	367,802	其他應付款	(8)
預收款項	19,000	-	(19,000)	-	—	(9)
一年或一營業週期到 期長期負債	75,800	-	(75,800)	-	—	(10)
其他流動負債	8,463	-	94,800	103,263	其他流動負債	(9),(10)
小計	2,589,953	-	-	2,589,953		
其他負債						
應計退休金負債	22,343	(3,204)	(19,139)	-	—	(11)
存入保證金	1,060	-	(1,060)	-	—	(12)
其他負債-其他	-	-	20,199	20,199	其他非流動負 債	(11),(12)
小計	23,403	(3,204)	-	20,199		
負債合計	2,613,356	(3,204)	-	2,610,152		
股東權益						
普通股股本	1,669,631	-	-	1,669,631	普通股股本	
資本公積	393,417	-	-	393,417	資本公積	
保留盈餘						
法定盈餘公積	44,663	-	-	44,663	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	4,332	-	-	4,332	特別盈餘公積	
未提撥保留盈餘	202,281	(2,144)	-	200,137	未提撥保留盈餘	(11),(13),(14)
股東權益其他項目						
累積換算調整數	16,363	(16,363)	-	-	國外營運機構財 務報表換算之兌 換差額	(13)
—	-	(605)	-	(605)	備供出售金融資 產未實現損益	(14)
未認列為退休金成 本之淨損失	(9,803)	9,803	-	-	—	(11)
庫藏股	(205,799)	-	-	(205,799)	庫藏股票	
股東權益合計	2,115,085	(9,309)	-	2,105,776		
負債及股東權益總計	\$4,728,441	\$ (12,513)	\$-	\$4,715,928		

重大差異調節說明：

- (1) 依我國財務會計準則公報規定，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目，另遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至IFRSs後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目，且僅當所得稅利益「很有可能」實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。故本公司重分類調整減少遞延所得稅資產－流動33,861仟元，並調整增加遞延所得稅資產－非流動33,861仟元。
- (2) 轉換至IFRSs後且為配合證券發行人財務報告編製準則之財務報表表達，將原本表達於預付長期投資款15,093仟元予以適當重分類至其他非流動資產。
- (3) 轉換至IFRSs後且為配合證券發行人財務報告編製準則之財務報表表達，將原本表達於不動產、廠房及設備之預付設備款13,457仟元予以適當重分類至其他非流動資產。
- (4) 在我國財務會計準則公報規範下，本公司出租房屋及建築予外部第三者使用，帳列於「固定資產」項下。但依據國際財務報導準則之規定，為賺取租金或資本增值或兩者兼具，而由所有者所持有之不動產須列為投資性不動產。本公司有部分房屋及建築係供出租之用，故將其重分類，因而使不動產、廠房及設備減少21,000仟元，而投資性不動產調整增加21,000仟元。
- (5) 轉換至IFRSs後且為配合證券發行人財務報告編製準則之財務報表表達，將原本表達於遞延費用44,656仟元分別予以適當重分類至預付款項406仟元與不動產、廠房及設備8,157仟元及無形資產36,093仟元。
- (6) 轉換至IFRSs後且為配合證券發行人財務報告編製準則之財務報表表達，將原本表達於存出保證金145,219仟元予以適當重分類至其他非流動資產。
- (7) 轉換至IFRSs後且為配合證券發行人財務報告編製準則之財務報表表達，將原本表達於長期應收票據及款項8,622仟元予以適當重分類至其他非流動資產。
- (8) 轉換至IFRSs後且為配合證券發行人財務報告編製準則之財務報表表達，將原本表達於應付費用159,872仟元予以適當重分類至其他應付款。
- (9) 轉換至IFRSs後且為配合證券發行人財務報告編製準則之財務報表表達，將原本表達於預收款項19,000仟元予以適當重分類至其他流動負債。

- (10) 轉換至IFRSs後且為配合證券發行人財務報告編製準則之財務報表表達，將原本表達於一年或一營業週期到期長期負債75,800仟元予以適當重分類至其他流動負債。
- (11) 依我國財務會計準則公報規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷，另精算損益，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依IAS19「員工福利」規定，未認列過渡性淨給付義務不再存在，於首次採用時立即轉入保留盈餘，另精算損益於首次採用時改採立即認列法，亦將其轉入保留盈餘。本公司原依ROC GAAP規定，採用緩衝區法認列精算損益。是故調整減少應計退休金負債3,204仟元，加上原列應計退休金負債22,343仟元，並配合證券發行人財務報告編製準則之財務報表表達予以適當重分類至其他非流動負債，且增加保留盈餘2,659仟元；並調整減少遞延所得稅資產545仟元。
- 另本公司採用權益法投資之子公司依據上列會計原則差益進行評估調整，本公司依據持股比例認列，因而調整減少採用權益法之投資5,388仟元、未認列為退休金成本之淨損失9,803仟元，及保留盈餘15,191仟元。
- (12) 轉換至IFRSs後且為配合證券發行人財務報告編製準則之財務報表表達，將原本表達於存入保證金1,060仟元予以適當重分類至其他非流動負債。
- (13) 本公司選擇於轉換至國際財務報導準則日將累積換算差異數重設為零，並調整民國100年12月31日之未分配盈餘。因而，後續處分任何國外營運機構之損益予以排除轉換至國際財務報導準則日之前所產生之換算差異數。故調整減少累積換算調整數16,363仟元，未分配盈餘因而增加16,363仟元。
- (14) 本公司所持有之未上市櫃及興櫃股票依民國100年7月7日修正前證券發行人財務報告編製準則規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產-非流動」。惟依國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時(意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值)，應以公允價值衡量。此外，並於每一資產負債表日評估是否有金融資產已經減損之客觀證據，予以認列減損損失。本公司因此於轉換日依民國100年12月22日修正之證券發行人財務報告編製準則規定，將「以成本衡量之金融資產-非流動」51,930仟元重分類為「備供出售金融資產-非流動」，並按該日公允價值與原帳面金額之差異金額調整減少「備供出售金融資產-非流動」6,580仟元及「備供出售金融資產未實現損益」605仟元，並調減保留盈餘5,975仟元。

2.民國101年12月31日權益之調節

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導 準則之影響		國際財務報導準則		
項目	金額	認列及 衡量差異	表達差異	金額	項目	說明
資產						
流動資產						
現金及約當現金	\$644,911	\$-	\$ (18,000)	\$626,911	現金及約當現金	(7)
公平價值變動列入損 益之金融資產-流動	79,476	-	-	79,476	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	
應收票據淨額	14,001	-	-	14,001	應收票據	
應收帳款淨額（含關 係人）	1,284,563	-	-	1,284,563	應收帳款淨額（含關 係人）	
其他應收款（含關係 人）	494,934	-	-	494,934	其他應收款（含關係 人）	
存貨	85,000	-	-	85,000	存貨	
預付款項	74,481	-	1,717	76,198	預付款項	(5)
遞延所得稅資產-流 動	8,812	-	(8,812)	-	—	(1)
其他流動資產	1,395	-	18,000	19,395	其他流動資產	(7)
小計	2,687,573	-	(7,095)	2,680,478		
基金及投資						
公平價值變動列入損 益之金融資產-非流 動	101	-	-	101	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-非 流動	
以成本衡量之金融資 產-非流動	46,681	-	(46,681)	-	—	(13)
—	-	(1,331)	46,681	45,350	備供出售金融資產-非 流動	(13)
採權益法之長期股權 投資	1,085,199	(15,854)	-	1,069,345	採用權益法之投資	(10)
小計	1,131,981	(17,185)	-	1,114,796		
固定資產	246,757	-	(18,453)	228,304	不動產、廠房及設備	(2),(4),(5)
—	-	-	19,878	19,878	投資性不動產	(4)
無形資產	-	-	15,733	15,733	無形資產	(5)
其他資產						
存出保證金	144,006	-	(144,006)	-	—	(6)
遞延費用	27,795	-	(27,795)	-	—	(5)
遞延所得稅資產-非 流動	44,337	342	8,812	53,491	遞延所得稅資產	(1),(10)
其他資產-其他	1,339	-	152,926	154,265	其他非流動資產	(2),(6),(10)
小計	217,477	342	(10,063)	207,756		
資產總計	\$4,283,788	\$(16,843)	\$-	\$4,266,945		

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		說明
項目	金額	認列及 衡量差異	表達差異	金額	項目	
負債及股東權益						
流動負債						
短期借款	\$180,869	\$-	\$-	\$180,869	短期借款	
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	12,930	-	-	12,930	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	
應付票據	381	-	-	381	應付票據	
應付帳款(含關係人)	1,086,483	-	-	1,086,483	應付帳款(含關係人)	
應付所得稅	10,557	-	-	10,557	當期所得稅負債	
應付費用	114,612	-	(114,612)	-	—	(8)
其他應付款項	7,804	-	114,612	122,416	其他應付款	(8)
預收款項	10,595	-	(10,595)	-	—	(9)
其他流動負債	5,051	-	10,595	15,646	其他流動負債	(9)
小計	1,429,282	-	-	1,429,282		
長期負債						
應付公司債	97,413	-	-	97,413	應付公司債	
其他負債						
應計退休金負債	27,972	2,008	(29,980)	-	—	(10)
存入保證金	1,061	-	(1,061)	-	—	(11)
其他負債-其他	7,682	-	31,041	38,723	其他非流動負債	(10),(11)
小計	36,715	2,008	-	38,723		
負債合計	1,563,410	2,008	-	1,565,418		
股東權益						
普通股股本	2,075,719	-	-	2,075,719	普通股股本	
預收股本	40,107	-	-	40,107	預收股本	
資本公積	433,659	46,014	-	479,673	資本公積	(3)
保留盈餘						
法定盈餘公積	64,358	-	-	64,358	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	4,332	-	-	4,332	特別盈餘公積	
未提撥保留盈餘	285,066	(47,897)	-	237,169	未提撥保留盈餘	(3),(10),(12),(13)
股東權益其他項目						
累積換算調整數	(2,234)	(16,363)	-	(18,597)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(12)
—	-	(605)	-	(605)	備供出售金融資產未實現損益	(13)
庫藏股	(180,629)	-	-	(180,629)	庫藏股票	
股東權益合計	2,720,378	(18,851)	-	2,701,527		
負債及股東權益總計	\$4,283,788	\$(16,843)	\$-	\$4,266,945		

3.民國101年度綜合損益之調節

單位：新台幣仟元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導 準則之影響		國際財務報導準則		
項目	金額	認列及 衡量差異	表達差異	金額	項目	說明
營業收入淨額	\$6,351,773	\$-	\$-	\$6,351,773	營業收入	
營業成本	(5,573,831)	-	-	(5,573,831)	營業成本	
營業毛利	777,942	-	-	777,942	營業毛利	
聯屬公司間未實現(利 益)損失	(12,494)	-	-	(12,494)	聯屬公司間未實現(利益)損失	
聯屬公司間已實現利 益(損失)	5,791	-	-	5,791	聯屬公司間已實現利益(損失)	
營業費用					營業費用	
推銷費用	(112,074)	-	-	(112,074)	推銷費用	
管理及總務費用	(212,252)	5,456	-	(206,796)	管理費用	(10)
研究發展費用	(159,047)	-	-	(159,047)	研究發展費用	
合計	(483,373)	5,456	-	(477,917)		
壞帳轉回利益	9,231	-	-	9,231	其他收益及費損	
營業淨利	297,097	5,456	-	302,553	營業利益	
營業外收入及利益						
利息收入	1,459	-	-	1,459	其他收入	
金融資產評價利益	42	-	-	42	其他利益及損失	
金融負債評價利益	3,279	-	-	3,279	其他利益及損失	
採權益法認列之投 資收益	2,780	(2,277)	-	503	採用權益法之關聯企業及合 資損益之份額	(10)
其他投資收益	4,256	-	-	4,256	其他收入	
處分固定資產利益	317	-	-	317	其他利益及損失	
處分投資利益	54,650	(46,014)	-	8,636	其他利益及損失	(3)
兌換利益	111,510	-	-	111,510	其他利益及損失	
什項收入	1,272	-	-	1,272	其他收入	
合計	179,565	(48,291)	-	131,274		
營業外費用及損失						
利息費用	(12,070)	-	-	(12,070)	財務成本	
金融資產評價損失	(451)	-	-	(451)	其他利益及損失	
金融負債評價損失	(12,930)	-	-	(12,930)	其他利益及損失	
其他投資損失	(852)	-	-	(852)	其他利益及損失	
兌換損失	(113,139)	-	-	(113,139)	其他利益及損失	
減損損失	(5,249)	5,249	-	-	其他利益及損失	(13)
什項支出	(1,663)	-	-	(1,663)	其他利益及損失	
合計	(146,354)	5,249	-	(141,105)		
稅前淨利	330,308	(37,586)	-	292,722	稅前淨利	
所得稅費用	(40,719)	(927)	-	(41,646)	所得稅費用	(10)
本期淨利	\$289,589	\$(38,513)	\$-	\$251,076	本期淨利	
				(18,597)	國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	
				(10,668)	確定福利計畫精算損失	(10)
				(3,666)	採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資之其他綜合損 益之份額	(10)
				1,814	本期其他綜合損益(稅後淨額)	
				(31,117)	本期其他綜合損益(稅後淨額)	
				\$219,959	本期綜合損益總額	

重大差異調節說明：

- (1) 依我國財務會計準則公報規定，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目，另遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至IFRSs後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目，且僅當所得稅利益「很有可能」實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。故本公司重分類調整減少遞延所得稅資產－流動8,812仟元，並調整增加遞延所得稅資產－非流動8,812仟元。
- (2) 轉換至IFRSs後且為配合證券發行人財務報告編製準則之財務報表表達，將原本表達於不動產、廠房及設備之預付設備款8,920仟元予以適當重分類至其他非流動資產。
- (3) 依我國財務會計準則公報規定，出售子公司持股應以售價與該投資帳面價值之差額，做為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資所產生之資本公積或其他股東權益調整項目餘額時，應按出售比例轉列當期損益。惟轉換IFRSs後，依國際會計準則第27號「合併及單獨財務報表」規定，母公司對子公司之所有權權益變動，當未喪失對子公司之控制力時，變動應以權益處理，不認列處分利益或損失。故調整減少處分投資利益及保留盈餘各46,014仟元，並調整增加資本公積46,014仟元。
- (4) 在我國財務會計準則公報規範下，本公司出租房屋及建築予外部第三者使用，帳列於「固定資產」項下。但依據國際財務報導準則之規定，為賺取租金或資本增值或兩者兼具，而由所有者所持有之不動產須列為投資性不動產。本公司有部分房屋及建築係供出租之用，故將其重分類，因而使不動產、廠房及設備減少19,878仟元，投資性不動產調整增加19,878仟元。
- (5) 轉換至IFRSs後且為配合證券發行人財務報告編製準則之財務報表表達，將原本表達於遞延費用27,795仟元分別予以適當重分類至不動產、廠房及設備10,345仟元，無形資產15,733仟元，及預付款項1,717仟元。
- (6) 轉換至IFRSs後且為配合證券發行人財務報告編製準則之財務報表表達，將原本表達於存出保證金144,006仟元予以適當重分類至其他非流動資產。
- (7) 依我國財務會計準則公報規定，對於現金及約當現金之定義係指庫存現金、活期存款、支票存款、可隨時解約或出售且不損及本金之定期存款及可轉讓定期存單。惟依IFRSs規定，符合約當現金定義之投資，必須可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。因此，通常只有短期內(例如，自取得日起三個月內)到期之投資方可視為約當現金。本公司將持有存續期間自轉換日起超過三個月以上之定期存款予以重分類至其他金融資產，故調整減少現金及約當現金18,000仟元，調整增加其他流動資產－其他金融資產18,000仟元。

- (8) 轉換至IFRSs後且為配合證券發行人財務報告編製準則之財務報表表達，將原本表達於應付費用114,612仟元予以適當重分類至其他應付款。
- (9) 轉換至IFRSs後且為配合證券發行人財務報告編製準則之財務報表表達，將原本表達於預收款項10,595仟元予以適當重分類至其他流動負債。
- (10) 依ROC GAAP規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷，另精算損益，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依IAS19「員工福利」規定，未認列過渡性淨給付義務不再存在，於首次採用時立即轉入保留盈餘，另精算損益於首次採用時改採立即認列法，亦將其轉入保留盈餘。本公司原依ROC GAAP規定，採用緩衝區法認列精算損益。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，本公司選擇將來自於確定福利計畫之精算損益立即認列於其他綜合損益項下。是故調整增加應計退休金負債2,008仟元，加上原列應計退休金負債27,972仟元，並配合證券發行人財務報告編製準則之財務報表表達予以適當重分類至其他非流動負債，且增加遞延所得稅資產342仟元，與所得稅費用927仟元；並調整減少管理費用5,456仟元，其他綜合損益－確定福利計畫精算損失（排除所得稅）8,854仟元，及保留盈餘1,666仟元。
- 另本公司採用權益法投資之子公司依據上列會計原則差益進行評估調整，本公司依據對子公司之持股比例認列，因而調整減少採用權益法之投資15,854仟元、保留盈餘15,854仟元、採用權益法之關聯企業及合資損益之份額2,277仟元及其他綜合損益－採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額3,666仟元。
- (11) 轉換至IFRSs後且為配合證券發行人財務報告編製準則之財務報表表達，將原本表達於存入保證金1,061仟元予以適當重分類至其他非流動負債。
- (12) 本公司選擇於轉換至國際財務報導準則日將累積換算調整數重設為零，並調整民國100年12月31日之未分配盈餘。因而，後續處分任何國外營運機構之損益予以排除轉換至國際財務報導準則日之前所產生之換算差異數。故調整減少累積換算調整數16,363仟元，未分配盈餘因而增加16,363仟元。
- (13) 本公司所持有之未上市櫃及興櫃股票依民國100年7月7日修正前證券發行人財務報告編製準則規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產-非流動」。惟依國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時（意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值），應以公允價值衡量。此外，並於每一資產負債表日評估是否有金融資產已經減損之客觀證據，予以認列減損損失。本公司因此於轉換日依民國100年12月22日修正之證券發行人財務報告編製準則規定，將「以成本衡量之金融資產-非流動」46,681仟元重分類為「備供出售金融資產-非流動」，並按該日公允價值與原帳面金額之差異金額調整減少「備供出售金融資產-非流動」\$1,331仟元及「備供出售金融資產未實現損益」605仟元，及調減減損損失5,249仟元與保留盈餘726仟元。

4.民國 101 年度現金流量表之重大調整

- (1)依中華民國一般公認會計原則，支付之利息及收取之利息與股利均視為營業活動之現金流量；惟當支付之利息及收取之利息與股利係為取得財務資源之成本或投資之報酬時，依據 IFRSs 之規定係分別分類為籌資及投資活動之現金流量。
- (2)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本公司產生之現金流量並無影響。
- (3)中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。

仲琦科技股份有限公司
各科目明細表

目 錄	頁 次
現金及約當現金明細表	82
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動明細表	83
應收帳款明細表	84
存貨明細表	85
預付款項明細表	86
備供出售金融資產-非流動明細表	87
採用權益法之投資變動明細表	88
不動產、廠房及設備變動明細表	89
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	90
投資性不動產變動明細表	91
投資性不動產累計折舊變動明細表	92
其他非流動資產明細表	93
短期借款明細表	94
應付帳款明細表	95
其他應付款明細表	96
其他流動負債明細表	97
應付公司債明細表	98
長期借款明細表	99
其他非流動負債明細表	100
營業收入明細表	101
營業成本明細表	102
營業成本-進銷成本明細表	103
營業成本-製銷成本明細表	104
推銷費用明細表	105
管理費用明細表	106
研究費用明細表	107
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表	108

現金及約當現金明細表

民國 102 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額
庫存現金及週轉金		\$390
台幣存款		360,105
外幣存款	USD 25,161,260.98	756,560
	EUR157,293.82	
	RMB113,983.58	
	JPY816,463	
	CAD55,937.10	
定期存款		131,600
合計		\$1,248,655

透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表

民國 102 年 12 月 31 日

金融工具名稱	摘 要	張 數	面 值	總 額	利 率	取得成本	公允價值		歸屬於信用風險變動之公允價值變動	備註
							單價	總額		
持有供交易之金融資產-股票										
創見		397	\$-	\$-		\$35,326	\$85.70	\$34,023		
鎰勝		204	-	-		9,887	42.35	8,639		
台新金		1	-	-		95	14.65	9		
第一金		1,580	-	-		28,700	18.55	29,318		
力成		100	-	-		5,673	45.55	4,555		
神腦		100	-	-		9,023	93.00	9,300		
和碩		150	-	-		5,673	38.40	5,760		
持有供交易之金融資產評價調整-流動						(2,778)				
持有供交易之金融資產-股票小計				-		91,599		91,604		
衍生金融資產-遠期外匯合約						790		790		
合計				\$-		\$92,389		\$92,394		

應收帳款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
F 公司		\$87,485	個別金額均未達應收帳款總額 5%
I 公司		39,281	
AM 公司		43,195	
E 公司		95,573	
S 公司		26,403	
其他		73,867	
應收帳款小 計		365,804	
備抵呆帳 -應收帳款		(31,301)	
合 計		\$334,503	

存 貨 明 細 表

民國 102 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
原料		41,779	42,237	淨變現價值係最後一次進貨價值
半成品		57	57	
製成品		84,765	106,128	淨變現價值係售價*(1-推銷費用率)
商品存貨		\$3,856	3,810	
寄存品		12,366	12,366	同上
在途商品		9,365	9,365	
備抵存貨跌價及呆滯損失		(459)	-	
合 計		\$151,729		

預付款項明細表

民國 102 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付保險費		\$2,143	
其他預付費用		7,451	
預付貨款		14,365	
留抵稅額		7,647	
合 計		\$31,606	

備 供 出 售 金 融 資 產 — 非 流 動 變 動 明 細 表

民國 102 年 12 月 31 日

金融工具名稱	期初		本期增加		本期減少		期末				提供擔保或 質押情形	備註
	張數	帳面價值	張數	金額	張數	金額	張數	取得成本	累計減損	帳面價值		
環球創投第二基金	700	\$2,733	-	-	-	-	700	\$18,462	\$(15,729)	\$2,733	無	特別股
佳得(股)公司	690	12,120	-	-	-	-	690	12,120	-	12,120	無	
台灣夢工場科技(股)公司	120	-	-	-	-	-	120	4,520	(4,520)	-	無	
海嘯視算公司	1,220	-	-	-	-	-	1,220	1,245	(1,245)	-	無	
傑策科技(股)公司	198	-	-	-	-	-	198	7,500	(7,500)	-	無	
網祿科技(股)公司	1,000	-	-	-	-	-	1,000	10,000	(10,000)	-	無	
英屬維京群島訊通國際科技控股有限公司	294	-	-	-	-	-	294	1,000	(1,000)	-	無	
造隆(股)公司	668	15,848	-	-	-	-	668	15,848	-	15,848	無	
Codent Networks (Cayman) Ltd.	1,570	-	-	-	-	-	1,570	10,409	(10,409)	-	無	
詠利投資(股)公司	0.02	15,254	-	-	-	-	0.02	20,000	(4,746)	15,254	無	
備供出售金融資產評價調整-非流動		(605)								(605)		
合 計		\$45,350						\$101,104	\$ (55,149)	\$45,350		

採用權益法之投資變動明細表

民國 102 年 12 月 31 日

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保或 質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	單價	總價		
<u>採用權益法之投資借餘</u>													
威琦科技(薩摩亞)有限公司	-	\$-	-	\$-	-	\$-	-	100.00	\$-	\$-	\$-		
仲琦科技(薩摩亞)有限公司	-	565,665	-	56,817	-	-	-	100.00	622,482	-	622,482		
互動國際數位(股)公司	24,485	439,381	-	103,138	-	48,970	24,485	58.30	493,549	-	493,549		
採用權益法之投資合計		\$1,005,046		\$159,955		\$48,970			\$1,116,031		\$1,116,031		
<u>採權益法之投資貸餘</u>													
仲琦科技(荷蘭)有限公司	-	2,057	-	-	-	41,785	-	100.00	(39,728)	-	(39,728)		註 1
仲琦科技(美洲)有限公司	-	68,336	-		-	218,155	-	100.00	(149,819)	-	(149,819)		註 1
採權益法之投資貸餘合計		\$70,393		\$-		\$259,940			\$(189,547)		\$(189,547)		

註 1:含遞延未實現銷貨毛利。

不動產、廠房及設備變動明細表

民國 102 年 01 月 01 日 至 12 月 31 日

項目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	提供擔保或 質押情形	備 註
房屋及建築	\$252,263	\$-	\$-	\$252,263	質押情形請詳 附註八	
機器設備	3,516	760	521	3,755		
運輸設備	5,158	-	139	5,019		
辦公設備	8,180	2,077	511	9,746		
租賃改良	732	-	252	480		
其他設備	69,190	21,846	5,488	85,548		
成本及重估 增值合計	\$339,039	\$24,683	\$6,911	\$356,811		

不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表

民國 102 年 01 月 01 日 至 12 月 31 日

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備 註
累計折舊-房屋及建築	\$75,259	\$10,329	\$-	\$85,588	
累計折舊-機器設備	976	593	521	1,048	
累計折舊-運輸設備	857	857	27	1,687	
累計折舊-辦公設備	3,264	1,773	511	4,526	
累計折舊-租賃改良	667	-	253	414	
累計折舊-其他設備	29,712	16,639	3,453	42,898	
合 計	\$110,735	\$30,191	\$4,765	\$136,161	

投 資 性 不 動 產 變 動 明 細 表

民國 102 年 1 月 1 日 至 102 年 12 月 31 日

項 目	期 初 餘 額		本 期 增 加 額		本 期 減 少 額		期 末 餘 額		備 註
	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值	
投資性不動產-建築物	\$28,825						\$28,825		
合計	\$28,825						\$28,825		

投資性不動產累計折舊變動明細表

民國 102 年 1 月 1 日 至 102 年 12 月 31 日

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備 註
累計折舊-投資性不動產-建築物	\$ (8,947)	\$ (1,122)	\$ -	\$ (10,069)	
合計	\$ (8,947)	\$ (1,122)	\$ -	\$ (10,069)	

其 他 非 流 動 資 產 明 細 表

民國 102 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
存出保證金	F 公司	\$24,000	個別金額未達存出保證金 總額 5%
	G 公司	15,020	
	AU 公司	23,082	
	AV 公司	27,652	
	其他	18,223	
小計		107,977	
預付設備款		4,155	
其他金融資產－非流動		1,340	
合 計		\$113,472	

短期借款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

借款種類	說 明	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備 註
信用借款	土地銀行	\$20,874	102.12.20~103.02.18	1.54%	NTD280,000	質押情形請詳附註八說明	

應付帳款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
AJ 公司		\$40,369	個別金額均未達應付 帳款 5%
AN 公司		30,313	
其他		145,729	
合計		\$216,411	

其他應付款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資		\$ 43,941	個別科目均未超過本科科目總額 5%
應付員工紅利		5,071	
應付董監酬勞		1,015	
應付保險費		2,180	
其他應付費用		42,949	
其他應付款-其他		5,726	
合計		\$100,882	

其他流動負債明細表

民國 102 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
預收款項	B 公司	\$15,677	個別金額均未達預收款項總額 5%
	AS 公司	8,879	
	I 公司	1,718	
	其他	812	
預收款項小計		27,086	
暫收款	AT 公司	1,600	個別金額均未達暫收款總額 5%
	其他	687	
暫收款小計		2,287	
代收款		720	
其他流動負債合計		\$30,093	

應付公司債明細表

民國 102 年 12 月 31 日

債券名稱	受託人	發行日期	付息日期	金 額					償還辦法	擔保情形
				發行總額	已轉換數額	期末餘額	未攤銷(溢)折價	帳面金額		
國內第二次可轉換公司債	第一銀行	101.01.18	-	\$650,000	\$ (642,800)	\$7,200	\$ (122)	\$7,078	到期時按債券面額以現金一次償還	無
國內第三次可轉換公司債	第一銀行	102.01.31	-	500,000	(100)	499,900	(17,669)	482,231	到期時按債券面額以現金一次償還	無
合計				\$1,150,000	\$(642,900)	\$507,100	\$(17,791)	\$489,309		

長 期 借 款 明 細 表

民國 102 年 12 月 31 日

債權人	摘 要	借款金額	契約期限	利 率	抵押或擔保	備 註
中國輸出 銀行	五年期海外 投資	\$119,280	102.07.18~107.07.18	1.44%	無	
彰化銀行	中期借款	29,820	102.06.30~105.06.30	1.11%	無	
		\$149,100				

其他非流動負債明細表

民國 102 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付退休金費用/ 應計退休金負債		\$ 32,482	明細請詳採用權益法之 投資
存入保證金		1,061	
採權益法之投資貸餘		189,547	
合計		\$223,090	

營 業 收 入 明 細 表

民國 102 年 1 月 1 日 至 102 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
銷貨收入：			
進銷收入		\$463,686	
製銷收入		4,724,635	
銷貨收入小計		5,188,321	
銷貨折讓		(631)	
銷貨收入淨額		5,187,690	
維修收入		31,372	
其他營業收入		29,205	
合 計		\$5,248,267	

營 業 成 本 明 細 表

民國 102 年 1 月 1 日 至 102 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
銷貨成本			
進銷成本		\$332,985	請詳後附明細
製銷成本		4,081,300	請詳後附明細
小計		4,414,285	
勞務成本		112,819	
租賃成本		1,122	
其他營業成本		8,973	
		\$4,537,199	

營業成本－進銷成本明細表

民國 102 年 1 月 1 日 至 102 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
期初存貨		\$72,562	
加：本期進貨		257,251	
其他轉入		38,264	
減：期末商品存貨		(16,223)	
其他轉出		(8,840)	
存貨跌價回升利益		(29)	
進銷成本		\$332,985	

營業成本－製銷成本明細表

民國 102 年 1 月 1 日 至 102 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
期初材料		\$9,714	
加：本期進貨		1,026,864	
其他轉入		519	
減：期末材料		(41,778)	
出售材料		(987,220)	
其他轉出		(8,093)	
直接材料		6	
加：期初半成品		74	
期初在製品		1,372	
購入半成品		448	
成品重工		826	
其他轉入		363	
減：期末半成品		(57)	
出售半成品		(63)	
其他轉出		(576)	
本期製成品成本		2,393	
加：期初製成品		2,478	
外購成品		4,146,541	
其他轉入		668	
存貨跌價回升利益		779	
減：期末製成品		(84,765)	
期末在途商品		(9,365)	
成品重工		(826)	
出售成品		(1,180)	
其他轉出		(8,549)	
期末寄存品		(8,349)	
製成品銷貨成本		4,039,825	
材料銷貨成本		19,473	
半成品銷貨成本		63	
製成品銷貨成本		25,021	
存貨跌價回升利益		(779)	
其他銷貨成本		(2,303)	
製銷成本合計		\$4,081,300	

推 銷 費 用 明 細 表

民國 102 年 1 月 1 日 至 102 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$34,603	
旅費		6,053	
郵電費		5,182	
廣告費		9,203	
保險費		2,906	
交際費		3,129	
佣金支出		27,565	
進出口費用		26,040	
其他費用		14,915	個別金額均未達推銷費用總額 5%
合計		\$129,596	

管 理 費 用 明 細 表

民國 102 年 1 月 1 日 至 102 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$100,444	
租金支出		4,286	
旅費		4,589	
修繕費		3,601	
保險費		6,876	
交際費		6,308	
折舊		8,785	
職工福利		2,005	
其他費用		103,987	個別金額均未達管理費用總額 5%
合計		\$240,881	

研 究 發 展 費 用 明 細 表

民國 102 年 1 月 1 日 至 102 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$89,427	個別金額均未達研發費用總額 5%
租金支出		2,306	
旅費		3,755	
水電瓦斯費		2,351	
保險費		7,191	
折舊及折耗		20,303	
各項攤提		11,896	
伙食費		2,010	
職工福利		2,397	
委託研究費		6,111	
其他費用		10,880	
合計		\$158,627	

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

民國 102 年 12 月 31 日

功能別 性質別	102 年度			101 年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$-	\$205,649	\$205,649	\$-	\$241,299	\$241,299
勞健保費用	-	13,227	13,227	-	13,430	13,430
退休金費用	-	18,825	18,825	-	10,139	10,139
其他員工福利費用	-	9,328	9,328	-	10,199	10,199
折舊費用(註)	-	31,313	31,313	-	26,014	26,014
攤銷費用	-	13,335	13,335	-	24,839	24,839

註:折舊費用含投資性不動產折舊數。