

是方電訊股份有限公司及其子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國106及105年第2季

地址：台北市內湖區陽光街250號1樓

電話：(02)26576688

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3		-
四、	合併資產負債表	4		-
五、	合併綜合損益表	5~6		-
六、	合併權益變動表	7		-
七、	合併現金流量表	8~9		-
八、	合併財務報告附註			
	(一) 公司沿革	10		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~12		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
	(六) 重要會計項目之說明	13~33		六~二七
	(七) 關係人交易	33~35		二八
	(八) 質抵押之資產	35		二九
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	36~37		三十
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	37~40		三一
	2. 轉投資事業相關資訊	37~38、41		三一
	3. 大陸投資資訊	38、42		三一
	(十四) 部門資訊	38		三二

會計師核閱報告

是方電訊股份有限公司 公鑒：

是方電訊股份有限公司及其子公司民國 106 年及 105 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併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核閱結果出具報告。

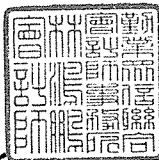
本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 林 鴻 鵬

林鴻鵬



會計師 施 景 彬

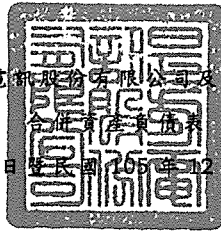
施景彬



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 106 年 8 月 4 日



民國 106 年 6 月 30 日及民國 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年6月30日 (經核閱)	105年12月31日 (經查核)	105年6月30日 (經核閱)
		金 額 %	金 額 %	金 額 %
流動資產				
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 701,321 42	\$ 495,334 34	\$ 640,473 44
1150	應收票據 (附註七)	4,657 -	10,016 1	10,197 1
1170	應收帳款淨額 (附註七)	155,464 9	151,406 10	116,666 8
1180	應收帳款一關係人 (附註二八)	44,486 3	43,210 3	61,015 4
130X	存貨 (附註八)	4,341 -	3,569 -	5,429 -
1410	預付款項	33,437 2	22,329 2	32,323 2
1476	其他金融資產 (附註九)	232,765 14	209,625 15	71,005 5
1479	其他流動資產 (附註十四及二九)	12,661 1	24,075 2	12,425 1
11XX	流動資產總計	<u>1,189,132 71</u>	<u>959,564 67</u>	<u>949,533 65</u>
非流動資產				
1543	以成本衡量之金融資產 (附註十一)	3,450 -	3,450 -	3,450 -
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二)	409,412 25	408,001 28	457,387 31
1821	無形資產 (附註十三)	34,308 2	35,339 3	37,256 3
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	2,702 -	1,092 -	1,307 -
1990	其他非流動資產 (附註十四及二八)	25,925 2	27,193 2	15,049 1
15XX	非流動資產總計	<u>475,797 29</u>	<u>475,075 33</u>	<u>514,449 35</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$1,664,929 100</u>	<u>\$1,434,639 100</u>	<u>\$1,463,982 100</u>
負債及權益				
流動負債				
2150	應付票據 (附註十五)	\$ 42,503 3	\$ 4,860 -	\$ 11,448 1
2170	應付帳款 (附註十五)	94,990 6	71,110 5	59,725 4
2180	應付帳款一關係人 (附註二八)	42,249 3	40,048 3	42,647 3
2219	其他應付款 (附註十六)	391,801 23	130,627 9	336,738 23
2230	本期所得稅負債 (附註四)	38,084 2	38,219 3	32,535 2
2310	預收款項	15,310 1	12,666 1	12,682 1
2399	其他流動負債	6,630 -	8,495 -	7,490 -
21XX	流動負債總計	<u>631,567 38</u>	<u>306,025 21</u>	<u>503,265 34</u>
非流動負債				
2630	遞延收入	762 -	911 -	1,084 -
2640	淨確定福利負債 (附註四及十七)	8,418 1	8,714 1	6,034 -
2645	存入保證金	37,533 2	41,153 3	36,437 3
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	- -	100 -	129 -
25XX	非流動負債總計	<u>46,713 3</u>	<u>50,878 4</u>	<u>43,684 3</u>
2XXX	負債總計	<u>678,280 41</u>	<u>356,903 25</u>	<u>546,949 37</u>
權益 (附註十八)				
3110	普通股股本	600,457 36	600,457 42	600,457 41
3200	資本公積	8,562 1	6,587 1	4,612 1
保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	141,366 8	109,622 7	109,622 8
3350	未分配盈餘	231,812 14	355,018 25	197,352 13
3300	保留盈餘總計	<u>373,178 22</u>	<u>464,640 32</u>	<u>306,974 21</u>
3400	其他權益	(1,130) -	1,422 -	1,624 -
36XX	非控制權益	5,582 -	4,630 -	3,366 -
3XXX	權益總計	<u>986,649 59</u>	<u>1,077,736 75</u>	<u>917,033 63</u>
負債及權益總計		<u>\$1,664,929 100</u>	<u>\$1,434,639 100</u>	<u>\$1,463,982 100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳彥宏



經理人：劉耀元



會計主管：高明輝



是方電訊股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註二十及二八）	\$ 1,026,095	100	\$ 950,429	100
5000	營業成本（附註十七、十九及二八）	<u>677,217</u>	<u>66</u>	<u>648,243</u>	<u>68</u>
5900	營業毛利	<u>348,878</u>	<u>34</u>	<u>302,186</u>	<u>32</u>
	營業費用（附註十七、十九及二八）				
6100	推銷費用	98,664	10	88,373	9
6200	管理費用	34,583	3	24,488	3
6300	研究發展費用	<u>3,437</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>136,684</u>	<u>13</u>	<u>112,861</u>	<u>12</u>
6500	其他收益及費損淨額（附註十九）	<u>152</u>	<u>-</u>	<u>(173)</u>	<u>-</u>
6900	營業淨利	<u>212,346</u>	<u>21</u>	<u>189,152</u>	<u>20</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	3,197	-	2,353	-
7190	其他收入（附註十九）	16,054	2	314	-
7020	其他利益及損失（附註十九）	<u>(15,650)</u>	<u>(2)</u>	<u>(3,094)</u>	<u>-</u>
7050	利息費用（附註十九）	<u>(95)</u>	<u>-</u>	<u>(76)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>3,506</u>	<u>-</u>	<u>(503)</u>	<u>-</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 215,852	21	\$ 188,649	20
7950	所得稅費用(附註四及二一)	<u>36,029</u>	<u>4</u>	<u>31,931</u>	<u>4</u>
8200	本期淨利	<u>179,823</u>	<u>17</u>	<u>156,718</u>	<u>16</u>
	其他綜合損益				
	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(附註十八)	(<u>2,680</u>)	<u>-</u>	(<u>834</u>)	<u>-</u>
8300	其他綜合損益淨額	(<u>2,680</u>)	<u>-</u>	(<u>834</u>)	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 177,143</u>	<u>17</u>	<u>\$ 155,884</u>	<u>16</u>
	淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 178,743	18	\$ 157,296	16
8620	非控制權益	<u>1,080</u>	<u>-</u>	(<u>578</u>)	<u>-</u>
8600		<u>\$ 179,823</u>	<u>18</u>	<u>\$ 156,718</u>	<u>16</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 176,191	17	\$ 156,566	16
8720	非控制權益	<u>952</u>	<u>-</u>	(<u>682</u>)	<u>-</u>
8700		<u>\$ 177,143</u>	<u>17</u>	<u>\$ 155,884</u>	<u>16</u>
	每股盈餘(附註二二)				
9710	基 本	<u>\$ 2.98</u>		<u>\$ 2.62</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 2.95</u>		<u>\$ 2.57</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳彥宏

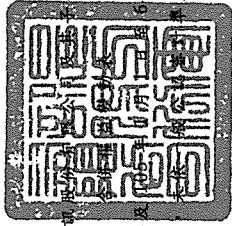


經理人：劉耀元



會計主管：高明輝





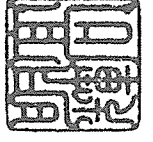
是方電訊股份有限公司

民國 106 年 6 月 30 日
(僅經核閱)
標準則查核)

單位：新台幣千元，惟
每股股利為元

代碼	歸屬	於	母	公	司	業	主	之	權 益		
									其	他	權 益
A1	105 年 1 月 1 日餘額	60,046	600,457	2,637	83,725	294,126	377,851	2,354	4,048	987,347	
B1	104 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	25,897	(25,897)	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	(228,173)	(228,173)	-	-	(228,173)	-
D1	股東現金股利—每股 3.80 元	-	-	-	-	157,296	157,296	-	578	156,718	-
D3	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益淨額	-	-	-	-	-	-	(730)	(104)	(834)	-
N1	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	157,296	157,296	(730)	(682)	155,884	-
Z1	股份基礎給付交易	-	-	1,975	-	-	-	-	-	1,975	-
A1	105 年 6 月 30 日餘額	60,046	600,457	4,612	109,622	197,352	306,974	1,624	3,366	917,033	-
B1	105 年度盈餘指撥及分配：	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	31,744	(31,744)	-	-	-	-	-
D1	股東現金股利—每股 4.50 元	-	-	-	-	(270,205)	(270,205)	-	-	(270,205)	-
D3	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	178,743	178,743	-	1,080	179,823	-
D5	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益淨額	-	-	-	-	-	-	(2,552)	(128)	(2,680)	-
N1	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	178,743	178,743	(2,552)	952	177,143	-
Z1	股份基礎給付交易	-	-	1,975	-	-	-	-	-	1,975	-
A1	106 年 6 月 30 日餘額	60,046	600,457	8,562	141,366	231,812	373,178	(1,130)	5,582	986,649	-

後附之附註係本財務報告之一部分。



董事長：吳彥宏

經理人：劉耀元

會計主管：高明輝

是方電訊股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 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		106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 215,852	\$ 188,649
A20000	調整項目：		
A20100	折舊費用	69,196	75,975
A20200	攤銷費用	1,377	2,027
A20300	提列（迴轉）呆帳	220	(3,231)
A20900	利息費用	95	76
A21200	利息收入	(3,197)	(2,353)
A21900	員工認股權酬勞成本	1,975	1,975
A22500	處分不動產、廠房及設備淨 （利）損	(152)	173
A23700	存貨跌價及呆滯（回升利益） 損失	(594)	11
A24100	未實現外幣兌換損失	10,298	7,119
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	5,359	3,559
A31150	應收帳款	(4,749)	(14,289)
A31160	應收帳款－關係人	(1,278)	(15,157)
A31200	存 貨	(178)	5,130
A31230	預付款項	(11,108)	(9,627)
A31240	其他流動資產	621	(5,008)
A32130	應付票據	37,643	(2,296)
A32150	應付帳款	23,890	(22,430)
A32160	應付帳款－關係人	2,201	3,423
A32180	其他應付款	(6,550)	(5,010)
A32210	預收款項	2,644	(1,466)
A32230	其他流動負債	(1,865)	1,508
A32250	遞延收入	(149)	(419)
A32240	淨確定福利負債	(296)	(304)
A33000	營運產生之淨現金流入	341,255	208,035
A33300	支付之利息	(95)	(112)
A33500	支付之所得稅	(37,874)	(31,412)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>303,286</u>	<u>176,511</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B09900	其他流動資產減少	\$ 11,085	\$ -
B02700	取得不動產、廠房及設備	(73,466)	(25,471)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	530	182
B04500	取得無形資產	(346)	(1,158)
B06500	其他金融資產增加	(275,076)	(196,899)
B06600	其他金融資產減少	244,144	302,052
B06800	其他非流動資產減少(增加)	1,268	(682)
B07500	收取之利息	2,905	4,000
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(88,956)	82,024
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	-	(50,000)
C03000	存入保證金增加(減少)	(3,620)	1,648
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(3,620)	(48,352)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(4,723)	(7,473)
EEEE	現金及約當現金增加數	205,987	202,710
E00100	期初現金及約當現金餘額	495,334	437,763
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 701,321	\$ 640,473

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳彥宏



經理人：劉耀元



會計主管：高明輝



是方電訊股份有限公司及其子公司

合併財務報告附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

是方電訊股份有限公司(母公司，母公司及由母公司所控制個體以下簡稱合併公司)於 80 年 1 月設立，主要從事網路整合服務、IDC 機房服務、通信整合服務及雲端應用服務等相關業務。

母公司於 104 年 11 月 17 日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心(以下稱「櫃買中心」)核准股票公開發行。另於 106 年 6 月 28 日起經櫃買中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

合併公司之母公司為中華電信股份有限公司，該公司及其所控制個體，於 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日持有合併公司普通股股權分別為 70.43%、72.51%及 72.51%。

本合併財務報告係以母公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 106 年 8 月 4 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

本合併財務報告係包含母公司及由母公司所控制個體（子公司）之財務報告。

子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十、附表三及附表四。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動及其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 105 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
現金			
庫存現金	\$ 100	\$ 138	\$ 131
銀行存款	<u>160,590</u>	<u>74,617</u>	<u>109,117</u>
	<u>160,690</u>	<u>74,755</u>	<u>109,248</u>

(接次頁)

(承前頁)

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
約當現金（原始到期日在3個月內之投資）			
商業本票	\$ 29,984	\$ 179,890	\$ 389,633
定期存款	<u>510,647</u>	<u>240,689</u>	<u>141,592</u>
	<u>540,631</u>	<u>420,579</u>	<u>531,225</u>
	<u>\$ 701,321</u>	<u>\$ 495,334</u>	<u>\$ 640,473</u>

銀行存款、商業本票及定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
銀行存款	0.001%~0.35%	0.001%~0.35%	0.001%~0.35%
商業本票	0.33%	0.33%	0.31%~0.32%
定期存款	0.59%~3.04%	0.66%~2.85%	0.77%~2.00%

七、應收票據及帳款淨額

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 4,657</u>	<u>\$ 10,016</u>	<u>\$ 10,197</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 156,504	\$ 152,211	\$ 117,684
減：備抵呆帳	(<u>1,040</u>)	(<u>805</u>)	(<u>1,018</u>)
	<u>\$ 155,464</u>	<u>\$ 151,406</u>	<u>\$ 116,666</u>

(一) 應收票據

合併公司主要授信期間約為 30 至 90 天。於決定應收票據可回收性時，合併公司考量應收票據自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。應收票據如屆到期日未獲兌現，則認列 100% 備抵呆帳。

於資產負債表日無已逾期而合併公司尚未認列備抵呆帳之應收票據。

(二) 應收帳款

合併公司主要授信期間約為 30 至 90 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之重大改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 180 天之應收帳款無法回收，合併公司對於逾期帳齡超過 180 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於逾期帳齡在 1 至 180 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
未逾期	\$ 117,376	\$ 122,004	\$ 93,813
30天以下	35,817	26,247	21,415
31至60天	2,163	51	1,264
61至90天	105	3,042	6
91至120天	10	149	332
121至180天	3	239	12
181天以上	<u>1,030</u>	<u>479</u>	<u>842</u>
合計	<u>\$ 156,504</u>	<u>\$ 152,211</u>	<u>\$ 117,684</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
30天以下	\$ 35,817	\$ 26,247	\$ 21,415
31至60天	<u>2,163</u>	<u>51</u>	<u>1,264</u>
合計	<u>\$ 37,980</u>	<u>\$ 26,298</u>	<u>\$ 22,679</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 880	\$ 3,369	\$ 4,249
減：本期迴轉呆帳費用	(880)	(2,351)	(3,231)
105 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,018</u>	<u>\$ 1,018</u>
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 805	\$ 805
加：收回已沖銷之呆帳	-	15	15
加：本期提列呆帳費用	-	220	220
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,040</u>	<u>\$ 1,040</u>

八、存 貨

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
商 品	<u>\$ 4,341</u>	<u>\$ 3,569</u>	<u>\$ 5,429</u>

106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之營業成本為 768 仟元，其中包括存貨淨變現價值回升利益 594 仟元；105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之營業成本為 806 仟元，其中包括存貨跌價及呆滯損失 11 仟元。

九、其他金融資產

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$ 232,765</u>	<u>\$ 209,625</u>	<u>\$ 71,005</u>

原始到期日超過 3 個月之定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
原始到期日超過 3 個月之定期存款利率	0.795%~1.70%	0.96%~1.70%	0.76%~1.00%

十、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			106年 6月30日	105年 12月31日	105年 6月30日	
是方電訊股份有限公司	領航電信股份有限公司	電信及網路服務	100	100	100	(1)
	Chief International Corp.	電信及網路服務	100	100	100	(2)
	上海是泰網絡科技有限公司	電信及網路服務	49	49	49	(3)

- (1) 母公司於 88 年 7 月 3 日投資領航電信股份有限公司(領航電信)，持股比例為 100%，該公司主要從事電信及網路服務。
- (2) 母公司於 97 年 5 月 27 日投資 Chief International Corp. (CIC)，持股比例為 100%，該公司主要從事電信及網路服務。
- (3) 母公司於 104 年 8 月 14 日以人民幣 980 仟元於上海投資設立上海是泰網絡科技有限公司(上海是泰)，持股比例為 49%，因依股東間之書面協議，母公司取得該公司 3 席董事席次中之 2 席董事席次，對該公司具控制力，故將其列為子公司，該公司主要從事電信及網路服務。

十一、以成本衡量之金融資產

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
未上市(櫃)普通股	\$ 3,450	\$ 3,450	\$ 3,450

上述股票依金融資產衡量種類區分為備供出售金融資產(參閱附註二七)。

合併公司所持有之上述未上市(櫃)股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

十二、不動產、廠房及設備

	資 訊 設 備	電 信 設 備	運 輸 設 備	什 項 設 備	待 驗 設 備	合 計
<u>成 本</u>						
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 22,186	\$ 1,683,822	\$ 1,180	\$ 5,484	\$ 15,190	\$ 1,727,862
增 添	209	24,418	-	249	1,155	26,031
處 分	(67)	(12,371)	-	(454)	-	(12,892)
重 分 類	-	15,162	-	-	(16,345)	(1,183)
105 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 22,328</u>	<u>\$ 1,711,031</u>	<u>\$ 1,180</u>	<u>\$ 5,279</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,739,818</u>
<u>累計折舊</u>						
105 年 1 月 1 日餘額	(\$ 16,586)	(\$ 1,193,231)	(\$ 1,180)	(\$ 5,293)	\$ -	(\$ 1,216,290)
折舊費用	(619)	(75,292)	-	(64)	-	(75,975)
處 分	67	12,016	-	454	-	12,537
105 年 6 月 30 日餘額	<u>(\$ 17,138)</u>	<u>(\$ 1,256,507)</u>	<u>(\$ 1,180)</u>	<u>(\$ 4,903)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,279,728)</u>
<u>累計減損</u>						
105 年 1 月 1 日餘額	\$ -	(\$ 2,703)	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 2,703)
105 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,703)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,703)</u>
105 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 5,600</u>	<u>\$ 487,888</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 191</u>	<u>\$ 15,190</u>	<u>\$ 508,869</u>
105 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 5,190</u>	<u>\$ 451,821</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 376</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 457,387</u>
<u>成 本</u>						
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 21,518	\$ 1,734,475	\$ -	\$ 5,374	\$ 700	\$ 1,762,067
增 添	52	13,831	-	-	57,102	70,985
處 分	-	(13,625)	-	(4)	-	(13,629)
重 分 類	-	701	-	-	(701)	-
淨兌換差額	(1)	-	-	-	-	(1)
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 21,569</u>	<u>\$ 1,735,382</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,370</u>	<u>\$ 57,101</u>	<u>\$ 1,819,422</u>
<u>累計折舊</u>						
106 年 1 月 1 日餘額	(\$ 16,866)	(\$ 1,330,046)	\$ -	(\$ 4,451)	\$ -	(\$ 1,351,363)
折舊費用	(654)	(68,402)	-	(140)	-	(69,196)
處 分	-	13,247	-	4	-	13,251
淨兌換差額	1	-	-	-	-	1
106 年 6 月 30 日餘額	<u>(\$ 17,519)</u>	<u>(\$ 1,385,201)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 4,587)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,407,307)</u>
<u>累計減損</u>						
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	(\$ 2,703)	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 2,703)
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,703)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,703)</u>
106 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 4,652</u>	<u>\$ 401,726</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 923</u>	<u>\$ 700</u>	<u>\$ 408,001</u>
106 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 4,050</u>	<u>\$ 347,478</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 783</u>	<u>\$ 57,101</u>	<u>\$ 409,412</u>

不動產、廠房及設備於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

資訊設備	3-5 年
電信設備	
電信線路	2-30 年
機械天線	2-30 年
運輸設備	5 年
什項設備	
空調設備、升降機等	3-5 年
其 他	3-5 年

十三、無形資產

	電 腦 軟 體	其 他	合 計
<u>成 本</u>			
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 13,095	\$ 31,533	\$ 44,628
單獨取得	1,158	-	1,158
重 分 類	<u>1,183</u>	<u>-</u>	<u>1,183</u>
105 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 15,436</u>	<u>\$ 31,533</u>	<u>\$ 46,969</u>
<u>累計攤銷</u>			
105 年 1 月 1 日餘額	(\$ 7,686)	\$ -	(\$ 7,686)
攤銷費用	(<u>2,027</u>)	<u>-</u>	(<u>2,027</u>)
105 年 6 月 30 日餘額	<u>(\$ 9,713)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 9,713)</u>
105 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 5,409</u>	<u>\$ 31,533</u>	<u>\$ 36,942</u>
105 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 5,723</u>	<u>\$ 31,533</u>	<u>\$ 37,256</u>
<u>成 本</u>			
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 15,436	\$ 31,533	\$ 46,969
單獨取得	346	-	346
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 15,782</u>	<u>\$ 31,533</u>	<u>\$ 47,315</u>
<u>累計攤銷</u>			
106 年 1 月 1 日餘額	(\$ 11,630)	\$ -	(\$ 11,630)
攤銷費用	(<u>1,377</u>)	<u>-</u>	(<u>1,377</u>)
106 年 6 月 30 日餘額	<u>(\$ 13,007)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 13,007)</u>
106 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 3,806</u>	<u>\$ 31,533</u>	<u>\$ 35,339</u>
106 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 2,775</u>	<u>\$ 31,533</u>	<u>\$ 34,308</u>

電腦軟體，係按 3 年平均攤銷；其他無形資產，係單獨取得之網際網路協定地址（IP Address），因其每年可以少許維護年費維持使用權且預期該網際網路協定地址可持續產生淨現金流入，在現金流入之期間並未存在可預見之限制時，屬非確定耐用年限之無形資產，故不予攤銷。

十四、其他資產

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>流 動</u>			
代 付 款	\$ 6,129	\$ 6,174	\$ 11,865
質押定存單（附註二九）	5,048	16,133	-
其 他	<u>1,484</u>	<u>1,768</u>	<u>560</u>
	<u>\$ 12,661</u>	<u>\$ 24,075</u>	<u>\$ 12,425</u>
<u>非 流 動</u>			
存出保證金	\$ 5,521	\$ 5,334	\$ 5,380
其 他	<u>20,404</u>	<u>21,859</u>	<u>9,669</u>
	<u>\$ 25,925</u>	<u>\$ 27,193</u>	<u>\$ 15,049</u>

十五、應付票據及帳款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應付票據	<u>\$ 42,503</u>	<u>\$ 4,860</u>	<u>\$ 11,448</u>
應付帳款	<u>\$ 94,990</u>	<u>\$ 71,110</u>	<u>\$ 59,725</u>

應付票據及帳款主要係因營業而發生，交易條件係分別議定。

十六、其他應付款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應付股利	\$ 270,205	\$ -	\$ 228,173
應付員工酬勞及董監事酬勞	49,504	31,588	40,461
應付薪資及獎金	47,461	70,413	39,689
應付購置設備款	1,062	3,543	3,021
其 他	<u>23,569</u>	<u>25,083</u>	<u>25,394</u>
	<u>\$ 391,801</u>	<u>\$ 130,627</u>	<u>\$ 336,738</u>

十七、退職後福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以 105 年及 104 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，在各期間分別認列於下列項目：

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
營業成本	\$ 5	\$ 3
推銷費用	41	43
管理費用	<u>17</u>	<u>14</u>
	<u>\$ 63</u>	<u>\$ 60</u>

十八、權益

(一) 普通股股本

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
額定股數(仟股)	<u>88,000</u>	<u>88,000</u>	<u>88,000</u>
額定股本	<u>\$ 880,000</u>	<u>\$ 880,000</u>	<u>\$ 880,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>60,046</u>	<u>60,046</u>	<u>60,046</u>
已發行股本	<u>\$ 600,457</u>	<u>\$ 600,457</u>	<u>\$ 600,457</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
股票發行溢價	<u>\$ 1,873</u>	<u>\$ 1,873</u>	<u>\$ 1,873</u>
員工認股權	<u>6,689</u>	<u>4,714</u>	<u>2,739</u>
	<u>\$ 8,562</u>	<u>\$ 6,587</u>	<u>\$ 4,612</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。母公司已於 105 年 6 月 22 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，母公司年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，再提列或迴轉特別盈餘公積，法定盈餘公積已達母公司實收資本總額時，不在此限；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十九之(七)員工酬勞及董監事酬勞。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

母公司股東常會分別於 106 年 6 月 6 日及 105 年 6 月 22 日決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 31,744	\$ 25,897		
現金股利	270,205	228,173	\$ 4.50	\$ 3.80

(四) 其他權益

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

十九、淨 利

(一) 其他收益及費損淨額

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備淨利 (損)	\$ 152	(\$ 173)

(二) 其他收入

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
應付款項逾請求權失效轉列 收入	\$ 9,858	\$ -
補助款收入	4,606	-
其 他	1,590	314
	<u>\$ 16,054</u>	<u>\$ 314</u>

(三) 其他利益及損失

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換損失	(\$ 15,641)	(\$ 3,094)
其他損失	(9)	-
	<u>(\$ 15,650)</u>	<u>(\$ 3,094)</u>

(四) 利息費用

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
利息費用	<u>\$ 95</u>	<u>\$ 76</u>

利息資本化相關資訊如下：

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
利息資本化金額	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 11</u>
利息資本化利率	1.176%	1.29%

(五) 折舊及攤銷

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 69,196	\$ 75,975
無形資產	<u>1,377</u>	<u>2,027</u>
合 計	<u>\$ 70,573</u>	<u>\$ 78,002</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 68,402	\$ 75,292
營業費用	<u>794</u>	<u>683</u>
	<u>\$ 69,196</u>	<u>\$ 75,975</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,125	\$ 793
營業費用	<u>252</u>	<u>1,234</u>
	<u>\$ 1,377</u>	<u>\$ 2,027</u>

(六) 員工福利費用

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 2,970	\$ 2,808
確定福利計畫 (附註十七)	<u>63</u>	<u>60</u>
	<u>3,033</u>	<u>2,868</u>
股份基礎給付		
員工認股權	<u>1,975</u>	<u>1,975</u>
其他員工福利		
薪資費用	97,340	87,532
勞健保費用	6,209	5,610
其他員工福利	<u>20,553</u>	<u>12,113</u>
	<u>124,102</u>	<u>105,255</u>
員工福利費用合計	<u>\$129,110</u>	<u>\$110,098</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 12,640	\$ 9,358
營業費用	<u>116,470</u>	<u>100,740</u>
	<u>\$129,110</u>	<u>\$110,098</u>

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月 22 日經股東會決議之修正章程，母公司係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以 3.5% 至 6.9% 及不高於 2.3% 提撥 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之員工酬勞及董監事酬勞。106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
員工酬勞	6.9%	6.9%
董監事酬勞	0.8%	1.0%

金 額

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ 16,055	\$ 13,722
董監事酬勞	1,861	1,989

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

母公司於 106 年 2 月 24 日及 105 年 4 月 14 日董事會，分別決議通過 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞如下。

	105年度	104年度
	現 金 酬 勞	現 金 酬 勞
員工酬勞	\$ 28,088	\$ 23,131
董監事酬勞	3,500	1,620

106 年董事會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞與 105 年度合併財務報告認列金額相符。

105 年董事會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞與 104 年度合併財務報告認列之員工酬勞 23,134 仟元及董監事酬勞 7,691 仟元之差異，已調整為 105 年度之損益。

有關母公司董事會及股東會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二十、營業收入淨額

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
網路整合服務收入	\$ 563,813	\$504,682
IDC 機房服務收入	266,242	264,255
通信整合服務收入	144,138	153,470
雲端應用服務收入	51,902	28,022
	<u>\$ 1,026,095</u>	<u>\$950,429</u>

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 36,964	\$ 32,387
未分配盈餘稅	1,301	490
以前年度之調整	(526)	(130)
	37,739	32,747
遞延所得稅		
當期產生者	(1,710)	(816)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 36,029</u>	<u>\$ 31,931</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
未分配盈餘			
87 年度以後	<u>\$ 231,812</u>	<u>\$ 355,018</u>	<u>\$ 197,352</u>
股東可扣抵稅額帳戶			
餘額	<u>\$ 71,714</u>	<u>\$ 34,037</u>	<u>\$ 57,909</u>

母公司 105 及 104 年度盈餘分配適用之實際稅額扣抵比率分別為 20.20% 及 19.69%。

(三) 所得稅核定情形

母公司暨子公司領航電信截至 104 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股盈餘

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利		
歸屬於母公司業主之淨利	<u>\$ 178,743</u>	<u>\$ 157,296</u>

股 數

單位：仟股

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	60,046	60,046
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>488</u>	<u>1,211</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>60,534</u>	<u>61,257</u>

若母公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並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，以計算稀釋每股盈餘。於次年度

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。

母公司流通在外認股權證因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

二三、股份基礎給付協議員工認股權計畫

申報生效日期	董事會決議日期	決議發行單位數	認購價格（元）
104.10.22	104.10.22	2,000	\$ 34.40 (原始價格\$43.00)

母公司所發行之員工認股權證每單位可認購普通股 1,000 股，每股認購價格 43.00 元，給予對象為母公司符合特定條件之員工，遇有母公司普通股股份發生變動或發放現金股利時，認股價格得依員工認股權憑證發行及認股辦法規定之公式調整之。發行之認股權憑證之存續期間為 5 年，員工自被授與認股權憑證屆滿 2 年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利。

104 年 10 月 22 日給予之員工認股權係採用 IFRS 2 「股份基礎給付」之規定，106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本皆為 1,975 仟元。

母公司於 105 年 7 月修改當時所有流通在外員工認股權之計畫條件，將執行價格自每股 43.00 元調降至 34.40 元。條件修改後未產生增額公允價值。

106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工認股權證之相關資訊如下：

	106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
	104.10.22 給予		104.10.22 給予	
	單	位	單	位
	加權平均 執行價格 (元)		加權平均 執行價格 (元)	
期初流通在外	1,948	\$ 34.40	2,000	\$ 43.00
當期失效	(4)	-	(40)	-
期末流通在外	1,944	34.40	1,960	43.00
期末可行使之認股權	-	-	-	-

截至 106 年 6 月 30 日止，流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

行使價格之 範圍（元）	流通在外 單位	加權平均 剩餘合約 期限（年）	流通在外加 權平均行使 價格（元）	可行使單位	可行使之認 股權加權平 均行使價格 （元）
\$ 34.40	1,944	3.31	\$ 34.40	-	\$ -

截至 105 年 12 月 31 日止，流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

行使價格之 範圍（元）	流通在外 單位	加權平均 剩餘合約 期限（年）	流通在外加 權平均行使 價格（元）	可行使單位	可行使之認 股權加權平 均行使價格 （元）
\$ 34.40	1,948	3.81	\$ 34.40	-	\$ -

截至 105 年 6 月 30 日止，流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

行使價格之 範圍（元）	流通在外 單位	加權平均 剩餘合約 期限（年）	流通在外加 權平均行使 價格（元）	可行使單位	可行使之認 股權加權平 均行使價格 （元）
\$ 43.00	1,960	4.31	\$ 43.00	-	\$ -

上開認股選擇權計畫係採二項式選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公允價值，各該項因素之資訊及公允價值列式如下：

	104.10.22
	給予之認股選擇權
給與日股價（元）	\$ 39.55
股利率	-
無風險利率	0.86%
預期存續期間	5 年
預期價格波動率	21.02%
當期給予之認股權加權平均公 允價值（元）	\$ 4,863

預期價格波動率係基於同業樣本公司於給與日前之年化歷史股價波動率平均值。

二四、非現金交易

合併公司於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列非現金交易之投資活動：

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備增加	\$ 70,985	\$ 26,031
其他應付款淨變動	2,481	(560)
	<u>\$ 73,466</u>	<u>\$ 25,471</u>

二五、營業租賃協議

合併公司為承租人

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
1 年 內	\$ 108,117	\$ 108,407	\$ 106,581
超過 1 年但不超過 5 年	419,363	424,095	424,911
5 年以上	264,000	313,500	363,000
	<u>\$ 791,480</u>	<u>\$ 846,002</u>	<u>\$ 894,492</u>

二六、資本風險管理

合併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。

二七、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額皆趨近其公允價值。

2. 按公允價值衡量之金融工具

合併公司無按公允價值衡量之金融工具。

(二) 金融工具之種類

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款（註1）	\$ 1,149,262	\$ 931,058	\$ 904,736
備供出售金融資產（註2）	3,450	3,450	3,450
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註3）	512,111	185,797	406,845

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款淨額、應收帳款－關係人、其他金融資產、質押定存單（帳列其他流動資產）及存出保證金（帳列其他非流動資產）等放款及收款。

註 2：餘額係分類為備供出售之以成本衡量之金融資產餘額。

註 3：餘額係包含應付票據、應付帳款、應付帳款－關係人、部分其他應付款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收帳款及應付帳款等。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)及(2)）。

合併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。

(1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日之外幣計價貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>資 產</u>			
美 元	\$ 346,274	\$ 294,993	\$ 168,059
人 民 幣	10,045	29,706	35,239
<u>負 債</u>			
美 元	24,573	16,309	18,606
人 民 幣	246	49	72

敏感度分析

合併公司主要受到美元及人民幣所列貨幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 5%時，合併公司之敏感度分析。5%係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目。下表之正數／負數係表示當功能性貨幣相對於各相關貨幣貶值 5%時，將使稅前淨利增加／減少之金額。

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
損 益		
貨幣性資產及負債（註）		
美 元	\$ 16,085	\$ 7,473
人 民 幣	490	1,758

註：主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外之外幣存款及外幣計價應收、應付款項。

當功能性貨幣相對於各相關外幣升值 5%時，其對稅前淨利之影響將為上表同金額之反向影響。

(2) 利率風險

合併於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 778,444	\$ 646,337	\$ 602,230
具現金流量利率風險			
—金融資產	160,680	74,607	109,107

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而定。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 25 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利分別將增加／減少 201 仟元及增加／減少 137 仟元，主要係因合併公司之變動利率金融資產之暴險。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應公司營運並減輕現金流量波動之影響。

(1) 流動性及利率風險表

下表係合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製。

106 年 6 月 30 日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	合 計
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$251,834	\$270,205	\$ 49,504	\$ 37,533	\$609,076

105 年 12 月 31 日

	加 權 平 均 有 效 利 率 (%)	要 求 即 付 或 短 於 1 個 月	1 至 3 個 月	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年	合 計
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$256,210	\$ -	\$ 31,588	\$ -	\$287,798

105 年 6 月 30 日

	加 權 平 均 有 效 利 率 (%)	要 求 即 付 或 短 於 1 個 月	1 至 3 個 月	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年	合 計
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$446,534	\$ -	\$ 40,461	\$ -	\$486,995

(2) 融 資 額 度

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
無擔保借款額度			
— 已動用金額	\$ -	\$ -	\$ -
— 未動用金額	350,000	350,000	350,000
	<u>\$ 350,000</u>	<u>\$ 350,000</u>	<u>\$ 350,000</u>

二八、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
中華電信股份有限公司	母公司
中華系統整合股份有限公司	兄弟公司
中華國際黃頁股份有限公司	兄弟公司
春水堂科技娛樂股份有限公司	兄弟公司
光世代建設開發股份有限公司	兄弟公司
神腦國際企業股份有限公司	兄弟公司
宏華國際股份有限公司	兄弟公司
Chunghwa Telecom Singapore Pte., Ltd.	兄弟公司
Chunghwa Telecom Japan Co., Ltd.	兄弟公司
Chunghwa Telecom Global, Inc.	兄弟公司
Donghwa Telecom Co., Ltd.	兄弟公司
台灣碩網娛樂股份有限公司	關聯企業
深圳市世紀通訊有限公司	其他關係人(對子公司上海是泰有重大影響力)

(二) 合併公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與關係人間之交易條件，除無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方協商決定外，其餘交易條件與非關係人並無重大差異。

合併公司與其他關係人間之交易揭露如下：

合併公司向兄弟公司承租辦公大樓，租約內容皆係由租賃雙方協議決定，租金係為按月支付。

1. 營業交易

	營 業 收 入	
	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
母 公 司	<u>\$ 151,932</u>	<u>\$ 158,211</u>
兄 弟 公 司	<u>\$ 6,138</u>	<u>\$ 3,697</u>
關 聯 企 業	<u>\$ 1,806</u>	<u>\$ 1,552</u>

	營 業 成 本 及 費 用	
	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
母 公 司	<u>\$ 172,937</u>	<u>\$ 181,793</u>
兄弟公司	<u>\$ 50,930</u>	<u>\$ 50,358</u>
關聯企業	<u>\$ 491</u>	<u>\$ 467</u>

2. 資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
母 公 司	\$ 43,986	\$ 42,858	\$ 60,541
兄弟公司	500	352	474
	<u>\$ 44,486</u>	<u>\$ 43,210</u>	<u>\$ 61,015</u>

3. 資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
母 公 司	\$ 41,048	\$ 39,930	\$ 42,315
兄弟公司	1,201	118	332
	<u>\$ 42,249</u>	<u>\$ 40,048</u>	<u>\$ 42,647</u>

4. 資產負債表日之存出保證金（帳列其他非流動資產）餘額如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
母 公 司	<u>\$ 451</u>	<u>\$ 451</u>	<u>\$ 487</u>

5. 合併公司向關係人購買不動產、廠房及設備之交易金額如下：

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
母 公 司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 167</u>

(三) 對主要管理階層之獎酬

106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日對董事及主要管理階層之薪酬總額如下：

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 19,925	\$ 16,974
退職後福利	385	385
股份基礎給付	<u>423</u>	<u>423</u>
	<u>\$ 20,733</u>	<u>\$ 17,782</u>

董事及主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二九、質抵押之資產

下列資產業已提供作為合併公司履約保證之擔保品：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
質押定存單	<u>\$ 5,048</u>	<u>\$ 16,133</u>	<u>\$ -</u>

三十、具重大影響之外幣資產及負債之資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資訊及負債如下：

單位：新台幣仟元，外幣仟元

106年6月30日

外 幣 資 產	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>貨幣性項目</u>			
<u>現金及約當現金</u>			
美 元	\$ 6,128	30.420	\$ 186,414
人 民 幣	2,239	4.486	10,045
<u>應收帳款</u>			
美 元	1,255	30.420	38,180
<u>其他金融資產</u>			
美 元	4,000	30.420	121,680
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
<u>應付帳款</u>			
美 元	808	30.420	24,573
人 民 幣	55	4.486	246

105年12月31日

外 幣 資 產	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>貨幣性項目</u>			
<u>現金及約當現金</u>			
美 元	\$ 1,425	32.250	\$ 45,955
人 民 幣	6,434	4.617	29,706
<u>應收帳款</u>			
美 元	1,222	32.250	39,413
<u>其他金融資產</u>			
美 元	6,500	32.250	209,625
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
<u>應付帳款</u>			
美 元	506	32.250	16,309
人 民 幣	11	4.617	49

		105年6月30日	
外 幣 資 產	外 幣 匯 率	新 台 幣	
<u>貨幣性項目</u>			
<u>現金及約當現金</u>			
美 元	\$ 2,093	32.275	\$ 67,539
人 民 幣	7,274	4.845	35,239
<u>應收帳款</u>			
美 元	914	32.275	29,515
<u>其他金融資產</u>			
美 元	2,200	32.275	71,005
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
<u>應付帳款</u>			
美 元	576	32.275	18,606
人 民 幣	15	4.845	72

合併公司於 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日未實現外幣兌換損失為 10,298 仟元及已實現外幣兌換損失為 5,343 仟元；105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日未實現外幣兌換損失為 7,119 仟元及已實現外幣兌換利益為 4,025 仟元，由於外幣交易及合併個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司）：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。

9. 從事衍生工具交易：無。

10. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。

11. 被投資公司名稱、所在地區……等（不包含大陸被投資公司）：
附表三。

(三) 大陸投資資訊：附表四。

三二、部門資訊

合併公司依據主要營運決策者定期覆核用以分配資源及績效衡量之營運結果，合併公司係屬單一營運部門。依國際財務報導準則第 8 號「營運部門」之規定，合併公司 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日營運部門損益、資產及負債之衡量基礎與財務報告編製基礎相同。

是方電訊股份有限公司及其子公司
期末持有有價證券情形（不包含投資子公司）

民國 106 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表一

持 有 之 公 司	有 價 證 券 類 別	有 價 證 券 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 單 位 (仟 股 或 仟 單 位)	帳 數 量	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	公 允 價 值	未		註
										備	值	
是方電訊股份有限公司	股票	三通網資訊股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產	374		\$ 3,450	10	\$ -		-	—

是方電訊股份有限公司及其子公司

與關係人進、銷貨交易金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上者

民國106年1月1日至6月30日

附表二

單位：新台幣仟元

進（銷）貨公司	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		應收（付）票據、帳款	
			交	易	情	單	價授信期問	餘（註）	佔總應收（付）款項之比率（%）
			進（銷）貨	金	額	佔總進（銷）比率（%）	授信期問	餘（註）	佔總應收（付）款項之比率（%）
			銷貨	\$ 151,932	15	60天	—	\$ 42,996	24
			進貨	172,685	27	30天	—	(41,048)	(25)
是方電訊股份有限公司	中華電信股份有限公司	母公司	銷貨	\$ 151,932	15	60天	—	\$ 42,996	24
	中華電信股份有限公司	母公司	進貨	172,685	27	30天	—	(41,048)	(25)

註一：應收（付）票據、帳款不含代收代付及其他應收（付）款項等性質之餘額。

註二：母子公司與關係人間之交易條件，除無相關同類交易可循環，其交易條件係由雙方協商決定外，其餘交易條件與非關係人並無重大差異。

是方電訊股份有限公司及其子公司
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）
民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元
股數：仟股

投 資 公 司 名 稱	被 投 資 公 司 名 稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額 期 本	持 有			被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益 (註 一 及 二)	備 註
					本 期	上 期	未 比 率 (%)	帳 面 金 額		
是方電訊股份有限公司	領航電信股份有限公司	台 灣	電信及網路服務	\$ 2,000	2,000	2,000	100	\$ 1,071	(\$ 81)	子公司
是方電訊股份有限公司	Chief International Corp.	薩摩亞群島	電信及網路服務	6,068	6,068	6,068	100	46,268	6,899	子公司

註一：係按經會計師核閱之財務報表計算。

註二：業已全數沖銷。

是方電訊股份有限公司及其子公司
大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

附表四

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期末自 台灣匯出累積 投資金額	本期末自 台灣匯出累積 投資金額	本期末自 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 間接投資之比例 (%)	本期認列之 投資(損)益 (註二)	期末 帳 面 價 值	投資 價值 已 匯 回 投資收益	截止 本期 止 備 註
上海是泰網絡科技有限公司	電信及網路服務	\$ 10150	1	\$ 4,973	\$ 4,973	\$ -	\$ 2,117	49	\$ 1,037	\$ 5,364	\$ -	註四

公 司 名 稱	本期末累計自台灣匯出 大陸地區投資金額	經濟部 投資 審 查 金 額	會 依 經 濟 部 投 資 審 查 金 額	會 依 經 濟 部 投 資 審 查 金 額	現 定 投資 限 額 (註三)
上海是泰網絡科技有限公司(註三)	\$ 4,973	\$ 4,973	\$ 4,973	\$ 591,989	

註一：投資方式區分為下列三種：

- (1)直接赴大陸地區從事投資。
- (2)透過第三地區公司再投資大陸。
- (3)其他方式。

註二：係按經會計師核閱之財務報表及持股比例計算。

註三：係依母公司合併股權淨值之 60%計算。

註四：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。