

是方電訊股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告  
民國107及106年度

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<br>附 註 編 號 |
|----|------------------------------------------------|-------|---|--------------------|
| 一、 | 封 面                                            | 1     |   | -                  |
| 二、 | 目 錄                                            | 2     |   | -                  |
| 三、 | 會 計 師 查 核 報 告                                  | 3~6   |   | -                  |
| 四、 | 個 體 資 產 負 債 表                                  | 7     |   | -                  |
| 五、 | 個 體 綜 合 損 益 表                                  | 8~9   |   | -                  |
| 六、 | 個 體 權 益 變 動 表                                  | 10    |   | -                  |
| 七、 | 個 體 現 金 流 量 表                                  | 11~12 |   | -                  |
| 八、 | 個 體 財 務 報 告 附 註                                |       |   |                    |
|    | (一) 公 司 沿 革                                    | 13    |   | 一                  |
|    | (二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序                    | 13    |   | 二                  |
|    | (三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用                | 13~17 |   | 三                  |
|    | (四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明                      | 18~28 |   | 四                  |
|    | (五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確<br>定 性 之 主 要 來 源 | 28    |   | 五                  |
|    | (六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明                          | 28~55 |   | 六~二九               |
|    | (七) 關 係 人 交 易                                  | 55~57 |   | 三十                 |
|    | (八) 質 抵 押 之 資 產                                | -     |   | -                  |
|    | (九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約<br>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<br>資 訊          | 57~58 |   | 三一                 |
|    | (十三) 附 註 揭 露 事 項                               |       |   |                    |
|    | 1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊                         | 58~61 |   | 三二                 |
|    | 2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊                           | 59、62 |   | 三二                 |
|    | 3. 大 陸 投 資 資 訊                                 | 59、63 |   | 三二                 |
|    | (十四) 部 門 資 訊                                   | 59    |   | 三三                 |
| 九、 | 重 要 會 計 項 目 明 細 表 目 錄                          | 64    |   | -                  |

### 會計師查核報告

是方電訊股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

是方電訊股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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，足以允當表達是方電訊股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

#### 查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與是方電訊股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對是方電訊股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對是方電訊股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 收入認列

是方電訊股份有限公司收入來源係為數據網路服務、IDC 機房服務、語音通信服務及雲端應用服務，由於年底皆會對該等收入進行估計，若估計之基礎不精確，則直接影響相關收入之金額計算之正確性，因而將其列為關鍵查核事項。

數據網路服務、IDC 機房服務、語音通信服務及雲端應用服務等收入之相關會計政策已納入年度個體財務報表之附註中，請參閱附註四揭露資訊。

本會計師業已瞭解是方電訊股份有限公司之收入估計流程，並執行控制測試以評估相關控制制度之設計與執行之有效性。

本會計師亦針對尚未發單之收入認列估計進行測試：

1. 依適用之費率重新計算截至資產負債表日尚未發單但已提供服務之收入認列，以確認入帳金額之正確性。
2. 檢視期後實際發單金額，確認其與估計收入金額間是否存在重大差異。

#### **管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估是方電訊股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算是方電訊股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

是方電訊股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核個體財務報表之責任**

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實

表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對是方電訊股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使是方電訊股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致是方電訊股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於是方電訊股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成是方電訊股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對是方電訊股份有限公司民國 107 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

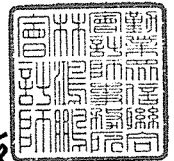
會計師 張 鼎 聲

張 鼎 聲



會計師 林 鴻 鵬

林 鴻 鵬



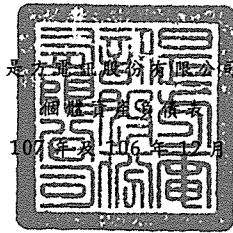
金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1060023872 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 108 年 2 月 22 日



民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼  | 資 產                           | 107年12月31日          |            | 106年12月31日          |            |
|------|-------------------------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
|      |                               | 金 額                 | %          | 金 額                 | %          |
|      | 流動資產                          |                     |            |                     |            |
| 1100 | 現金及約當現金（附註三、四及六）              | \$ 1,136,434        | 34         | \$ 251,029          | 16         |
| 1150 | 應收票據（附註三、四及七）                 | 7,617               | -          | 11,052              | 1          |
| 1170 | 應收帳款淨額（附註三、四及七）               | 159,746             | 5          | 128,794             | 8          |
| 1180 | 應收帳款－關係人（附註三、四及三十）            | 39,994              | 1          | 42,565              | 3          |
| 130X | 存貨（附註四及八）                     | 2,521               | -          | 4,197               | -          |
| 1410 | 預付款項                          | 46,859              | 2          | 34,785              | 2          |
| 1476 | 其他金融資產（附註三、四及九）               | 1,424,215           | 43         | 563,200             | 36         |
| 1479 | 其他流動資產（附註十五及三十）               | 8,808               | -          | 7,466               | -          |
| 11XX | 流動資產總計                        | <u>2,826,194</u>    | <u>85</u>  | <u>1,043,088</u>    | <u>66</u>  |
|      | 非流動資產                         |                     |            |                     |            |
| 1520 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產（附註三、四及十） | 930                 | -          | -                   | -          |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產（附註三、四及十一）          | -                   | -          | 3,450               | -          |
| 1550 | 採用權益法之投資（附註三、四及十二）            | 73,173              | 2          | 58,126              | 4          |
| 1600 | 不動產、廠房及設備（附註四及十三）             | 333,542             | 10         | 405,020             | 26         |
| 1780 | 無形資產（附註四及十四）                  | 33,670              | 1          | 33,385              | 2          |
| 1840 | 遞延所得稅資產（附註三、四及二三）             | 2,123               | -          | 3,840               | -          |
| 1900 | 其他非流動資產（附註三、四、十五及三十）          | 46,000              | 2          | 28,215              | 2          |
| 15XX | 非流動資產總計                       | <u>489,438</u>      | <u>15</u>  | <u>532,036</u>      | <u>34</u>  |
| 1XXX | 資 產 總 計                       | <u>\$ 3,315,632</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,575,124</u> | <u>100</u> |
| 代 碼  | 負 債 及 權 益                     |                     |            |                     |            |
|      | 流動負債                          |                     |            |                     |            |
| 2130 | 合約負債（附註三、四、二一及三十）             | \$ 22,488           | 1          | \$ -                | -          |
| 2150 | 應付票據（附註十六）                    | 8,292               | -          | 11,648              | 1          |
| 2170 | 應付帳款（附註十六）                    | 76,441              | 3          | 71,517              | 5          |
| 2180 | 應付帳款－關係人（附註三十）                | 38,573              | 1          | 32,197              | 2          |
| 2219 | 其他應付款（附註十七）                   | 189,437             | 6          | 155,764             | 10         |
| 2230 | 本期所得稅負債（附註四及二三）               | 74,775              | 2          | 47,640              | 3          |
| 2310 | 預收款項（附註三及三十）                  | -                   | -          | 11,279              | 1          |
| 2399 | 其他流動負債（附註十八）                  | 10,067              | -          | 8,214               | -          |
| 21XX | 流動負債總計                        | <u>420,073</u>      | <u>13</u>  | <u>338,259</u>      | <u>22</u>  |
|      | 非流動負債                         |                     |            |                     |            |
| 2630 | 遞延收入                          | -                   | -          | 768                 | -          |
| 2640 | 淨確定福利負債（附註四及十九）               | 9,775               | -          | 9,854               | 1          |
| 2645 | 存入保證金（附註三十）                   | 44,692              | 1          | 40,340              | 2          |
| 25XX | 非流動負債總計                       | <u>54,467</u>       | <u>1</u>   | <u>50,962</u>       | <u>3</u>   |
| 2XXX | 負債總計                          | <u>474,540</u>      | <u>14</u>  | <u>389,221</u>      | <u>25</u>  |
|      | 權益（附註二十）                      |                     |            |                     |            |
| 3110 | 普通股股本                         | 689,149             | 21         | 600,457             | 38         |
| 3200 | 資本公積                          | 1,435,188           | 43         | 9,985               | -          |
|      | 保留盈餘                          |                     |            |                     |            |
| 3310 | 法定盈餘公積                        | 179,825             | 6          | 141,366             | 9          |
| 3320 | 特別盈餘公積                        | 2,117               | -          | -                   | -          |
| 3350 | 未分配盈餘                         | 537,759             | 16         | 436,212             | 28         |
| 3300 | 保留盈餘總計                        | 719,701             | 22         | 577,578             | 37         |
| 3400 | 其他權益                          | ( 2,946 )           | -          | ( 2,117 )           | -          |
| 3XXX | 權益總計                          | <u>2,841,092</u>    | <u>86</u>  | <u>1,185,903</u>    | <u>75</u>  |
|      | 負 債 及 權 益 總 計                 | <u>\$ 3,315,632</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,575,124</u> | <u>100</u> |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：吳彥宏



經理人：劉耀元



會計主管：廖健洪



是方電訊股份有限公司

個體綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

| 代 碼  |                    | 107年度            |           | 106年度            |           |
|------|--------------------|------------------|-----------|------------------|-----------|
|      |                    | 金 額              | %         | 金 額              | %         |
| 4000 | 營業收入淨額（附註四、二一及三十）  | \$ 2,186,938     | 100       | \$ 2,047,167     | 100       |
| 5000 | 營業成本（附註八、十九、二二及三十） | <u>1,315,214</u> | <u>60</u> | <u>1,321,802</u> | <u>64</u> |
| 5900 | 營業毛利               | <u>871,724</u>   | <u>40</u> | <u>725,365</u>   | <u>36</u> |
|      | 營業費用（附註十九、二二及三十）   |                  |           |                  |           |
| 6100 | 推銷費用               | 227,931          | 11        | 202,444          | 10        |
| 6200 | 管理費用               | 79,696           | 4         | 72,072           | 4         |
| 6300 | 研究發展費用             | 6,364            | -         | 9,067            | -         |
| 6450 | 預期信用減損損失（附註三、四及七）  | <u>2,054</u>     | <u>-</u>  | <u>-</u>         | <u>-</u>  |
| 6000 | 營業費用合計             | <u>316,045</u>   | <u>15</u> | <u>283,583</u>   | <u>14</u> |
| 6500 | 其他收益及費損淨額（附註二二）    | ( <u>1,442</u> ) | <u>-</u>  | ( <u>85</u> )    | <u>-</u>  |
| 6900 | 營業淨利               | <u>554,237</u>   | <u>25</u> | <u>441,697</u>   | <u>22</u> |
|      | 營業外收入及支出           |                  |           |                  |           |
| 7100 | 利息收入               | 15,014           | 1         | 6,591            | -         |
| 7010 | 其他收入（附註二二）         | 6,915            | -         | 22,013           | 1         |
| 7020 | 其他利益及損失（附註二二）      | 12,489           | -         | ( 23,021)        | ( 1)      |
| 7050 | 財務成本               | ( 191)           | -         | ( 195)           | -         |
| 7060 | 採用權益法認列子公司損益之份額    | <u>13,356</u>    | <u>1</u>  | <u>14,265</u>    | <u>1</u>  |
| 7000 | 營業外收入及支出合計         | <u>47,583</u>    | <u>2</u>  | <u>19,653</u>    | <u>1</u>  |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼  |                                           | 107年度             |           | 106年度             |           |
|------|-------------------------------------------|-------------------|-----------|-------------------|-----------|
|      |                                           | 金 額               | %         | 金 額               | %         |
| 7900 | 稅前淨利                                      | \$ 601,820        | 27        | \$ 461,350        | 23        |
| 7950 | 所得稅費用(附註四及二三)                             | <u>117,216</u>    | <u>5</u>  | <u>76,764</u>     | <u>4</u>  |
| 8200 | 本年度淨利                                     | <u>484,604</u>    | <u>22</u> | <u>384,586</u>    | <u>19</u> |
|      | 其他綜合損益                                    |                   |           |                   |           |
| 8310 | 不重分類至損益之項<br>目：                           |                   |           |                   |           |
| 8311 | 確定福利計畫之再<br>衡量數(附註十<br>九)                 | ( 489)            | -         | ( 1,738)          | -         |
| 8316 | 透過其他綜合損益<br>按公允價值衡量<br>之權益工具投資<br>未實現評價損益 | 10                | -         | -                 | -         |
| 8349 | 與不重分類之項目<br>相關之所得稅<br>(附註二三)              | 268               | -         | 295               | -         |
| 8360 | 後續可能重分類至損益<br>之項目：                        |                   |           |                   |           |
| 8361 | 國外營運機構財務<br>報表換算之兌換<br>差額                 | <u>1,691</u>      | <u>-</u>  | <u>( 3,539)</u>   | <u>-</u>  |
| 8300 | 其他綜合損益淨額                                  | <u>1,480</u>      | <u>-</u>  | <u>( 4,982)</u>   | <u>-</u>  |
| 8500 | 本年度綜合損益總額                                 | <u>\$ 486,084</u> | <u>22</u> | <u>\$ 379,604</u> | <u>19</u> |
|      | 每股盈餘(附註二四)                                |                   |           |                   |           |
| 9710 | 基 本                                       | <u>\$ 7.41</u>    |           | <u>\$ 6.40</u>    |           |
| 9810 | 稀 釋                                       | <u>\$ 7.29</u>    |           | <u>\$ 6.24</u>    |           |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

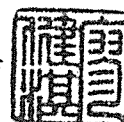
董事長：吳彥宏

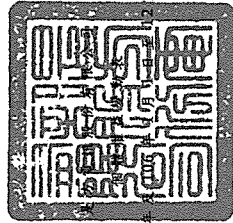


經理人：劉耀元



會計主管：廖健淇





民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟每股股利為新台幣元

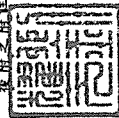
| 代碼                      | 普通股股本 (附註二十) | 資本公積 (附註二十及二五) | 保留盈餘      | 特別盈餘公積  | 未分配盈餘     | 計         | 其他權益 (附註二十)       |                      |         | 總額        |
|-------------------------|--------------|----------------|-----------|---------|-----------|-----------|-------------------|----------------------|---------|-----------|
|                         |              |                |           |         |           |           | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 未實現損益   |           |
|                         | \$           | \$             | \$        | \$      | \$        | \$        | \$                | \$                   | \$      | \$        |
| A1 106 年 1 月 1 日餘額      | 60,046       | 600,457        | 6,587     | 109,622 | 355,018   | 464,640   | 1,422             | -                    | -       | 1,073,106 |
| B1 105 年度盈餘指撥及分配        | -            | -              | -         | 31,744  | (31,744)  | -         | -                 | -                    | -       | -         |
| B5 法定盈餘公積               | -            | -              | -         | -       | (270,205) | (270,205) | -                 | -                    | -       | (270,205) |
| N1 股東現金股利—每股 4.50 元     | -            | -              | -         | -       | -         | -         | -                 | -                    | -       | -         |
| C3 股份基礎給付交易             | -            | -              | 3,273     | -       | -         | -         | -                 | -                    | -       | 3,273     |
| D1 國受領贈與產生者             | -            | -              | 125       | -       | -         | -         | -                 | -                    | -       | 125       |
| D3 106 年度淨利             | -            | -              | -         | -       | 384,586   | 384,586   | -                 | -                    | -       | 384,586   |
| D5 106 年度其他綜合損益淨額       | -            | -              | -         | -       | (1,443)   | (1,443)   | (3,539)           | -                    | -       | (4,982)   |
| D5 106 年度綜合損益總額         | -            | -              | -         | -       | 383,143   | 383,143   | (3,539)           | -                    | -       | 379,604   |
| Z1 106 年 12 月 31 日餘額    | 60,046       | 600,457        | 9,985     | 141,366 | 436,212   | 577,578   | (2,117)           | -                    | -       | 1,185,903 |
| A3 追溯適用之影響數             | -            | -              | -         | -       | -         | -         | -                 | (2,530)              | (2,530) | -         |
| A5 107 年 1 月 1 日追溯調整後總額 | 60,046       | 600,457        | 9,985     | 141,366 | 436,212   | 577,578   | (2,117)           | (2,530)              | (2,530) | 1,183,373 |
| B1 106 年度盈餘指撥及分配        | -            | -              | -         | 38,459  | (38,459)  | -         | -                 | -                    | -       | -         |
| B3 法定盈餘公積               | -            | -              | -         | -       | (2,117)   | -         | -                 | -                    | -       | -         |
| B5 特別盈餘公積               | -            | -              | -         | -       | (342,260) | (342,260) | -                 | -                    | -       | (342,260) |
| N1 股東現金股利—每股 4.97 元     | -            | -              | -         | -       | -         | -         | -                 | -                    | -       | -         |
| C3 股份基礎給付交易             | -            | -              | 1,738     | -       | -         | -         | -                 | -                    | -       | 1,738     |
| C3 國受領贈與產生者             | -            | -              | 140       | -       | -         | -         | -                 | -                    | -       | 140       |
| D1 107 年度淨利             | -            | -              | -         | -       | 484,604   | 484,604   | -                 | -                    | -       | 484,604   |
| D3 107 年度其他綜合損益淨額       | -            | -              | -         | -       | (221)     | (221)     | 1,691             | 10                   | 10      | 1,480     |
| D5 107 年度綜合損益總額         | -            | -              | -         | -       | 484,383   | 484,383   | 1,691             | 10                   | 10      | 486,084   |
| E1 現金增資                 | 7,842        | 78,420         | 1,401,387 | -       | -         | -         | -                 | -                    | -       | 1,479,807 |
| G1 員工認股權行使              | 1,027        | 10,272         | 25,065    | -       | -         | -         | -                 | -                    | -       | 35,337    |
| T1 股份發行成本               | -            | -              | (3,127)   | -       | -         | -         | -                 | -                    | -       | (3,127)   |
| Z1 107 年 12 月 31 日餘額    | 68,915       | 689,149        | 1,435,188 | 179,825 | 537,759   | 719,201   | (426)             | (2,520)              | (2,520) | 2,841,092 |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



董事長：吳彥宏

經理人：劉耀元



會計主管：廖健洪



是方電証股務有限公司

個體現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                 | 107年度      | 106年度      |
|--------|-----------------|------------|------------|
|        | 營業活動之現金流量       |            |            |
| A10000 | 本年度稅前淨利         | \$ 601,820 | \$ 461,350 |
| A20010 | 收益費損項目          |            |            |
| A20100 | 折舊費用            | 135,414    | 138,000    |
| A20200 | 攤銷費用            | 1,922      | 2,300      |
| A20300 | 預期信用減損損失        | 2,054      | -          |
| A20300 | 呆帳費用            | -          | 44         |
| A20900 | 財務成本            | 191        | 195        |
| A21200 | 利息收入            | ( 15,014)  | ( 6,591)   |
| A21900 | 員工認股權酬勞成本       | 1,738      | 3,273      |
| A22400 | 採用權益法認列子公司損益之份額 | ( 13,356)  | ( 14,265)  |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備淨損   | 1,442      | 85         |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失       | 1,510      | 12         |
| A24100 | 未實現外幣兌換(利益)損失   | ( 13,319)  | 16,035     |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數    |            |            |
| A31130 | 應收票據            | 3,435      | ( 1,036)   |
| A31150 | 應收帳款            | ( 33,244)  | 12,085     |
| A31160 | 應收帳款—關係人        | 2,571      | 641        |
| A31200 | 存 貨             | 166        | ( 640)     |
| A31230 | 預付款項            | ( 12,074)  | ( 12,456)  |
| A31240 | 其他流動資產          | 532        | 525        |
| A32125 | 合約負債            | 11,209     | -          |
| A32130 | 應付票據            | ( 3,356)   | 6,788      |
| A32150 | 應付帳款            | 4,778      | 15,585     |
| A32160 | 應付帳款—關係人        | 6,376      | ( 7,869)   |
| A32180 | 其他應付款           | 33,382     | 18,250     |
| A32210 | 預收款項            | -          | ( 1,387)   |
| A32230 | 其他流動負債          | 1,853      | ( 203)     |
| A32250 | 遞延收入            | ( 768)     | ( 143)     |
| A32240 | 淨確定福利負債         | ( 568)     | ( 598)     |
| A33000 | 營運產生之現金         | 718,694    | 629,980    |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼       |                   | 107年度               | 106年度             |
|-----------|-------------------|---------------------|-------------------|
| A33300    | 支付之利息             | (\$ 191)            | (\$ 195)          |
| A33500    | 支付之所得稅            | ( 88,096)           | ( 69,900)         |
| AAAA      | 營業活動之淨現金流入        | <u>630,407</u>      | <u>559,885</u>    |
| 投資活動之現金流量 |                   |                     |                   |
| B09900    | 質押定存單減少           | -                   | 16,133            |
| B02700    | 購置不動產、廠房及設備       | ( 65,303)           | ( 128,572)        |
| B02800    | 處分不動產、廠房及設備價款     | 216                 | 721               |
| B04500    | 購置無形資產            | ( 2,207)            | ( 346)            |
| B06500    | 取得原始到期日超過三個月之定期存款 | ( 1,895,716)        | ( 859,799)        |
| B06600    | 處分原始到期日超過三個月之定期存款 | 1,046,174           | 492,742           |
| B06700    | 其他非流動資產增加         | ( 17,785)           | ( 1,552)          |
| B07500    | 收取之利息             | <u>13,140</u>       | <u>5,796</u>      |
| BBBB      | 投資活動之淨現金流出        | <u>( 921,481)</u>   | <u>( 474,877)</u> |
| 籌資活動之現金流量 |                   |                     |                   |
| C03000    | 存入保證金增加(減少)       | 4,352               | ( 813)            |
| C04500    | 發放現金股利            | ( 342,260)          | ( 270,205)        |
| C04600    | 發行本公司新股           | 1,479,807           | -                 |
| C04800    | 員工執行認股權           | 35,337              | -                 |
| C09900    | 支付股份發行成本          | ( 3,127)            | -                 |
| C01800    | 因受領贈與產生者          | <u>140</u>          | <u>125</u>        |
| CCCC      | 籌資活動之淨現金流入(出)     | <u>1,174,249</u>    | <u>( 270,893)</u> |
| DDDD      | 匯率變動對現金及約當現金之影響   | <u>2,230</u>        | <u>( 2,297)</u>   |
| EEEE      | 現金及約當現金淨增加(減少)    | 885,405             | ( 188,182)        |
| E00100    | 年初現金及約當現金餘額       | <u>251,029</u>      | <u>439,211</u>    |
| E00200    | 年底現金及約當現金餘額       | <u>\$ 1,136,434</u> | <u>\$ 251,029</u> |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：吳彥宏



經理人：劉耀元



會計主管：廖健淇



是方電訊股份有限公司

個體財務報告附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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（以下稱本公司）於 80 年 1 月設立，主要從事數據網路服務、IDC 機房服務、語音通信服務及雲端應用服務等相關業務。

本公司股票自 107 年 6 月 5 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心（以下稱「櫃買中心」）上櫃買賣。

本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 107 年及 106 年 12 月 31 日持有本公司普通股股權分別為 60.22% 及 70.43%。

本個體財務報告係以本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

本個體財務報告於 108 年 2 月 22 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」）

除下列說明外，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 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

### 1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損，相關會計政策請參閱附註四。

本公司於 107 年 1 月 1 日追溯適用金融資產之分類、衡量與減損之處理。106 年 12 月 31 日（含）以前已除列之項目不予適用 IFRS 9。

### 金融資產之分類、衡量與減損

本公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

| 金融資產類別            | 衡 量 種 類  |                        | 帳 面 金 額    |            | 說 明 |
|-------------------|----------|------------------------|------------|------------|-----|
|                   | IAS 39   | IFRS 9                 | IAS 39     | IFRS 9     |     |
| 現金及約當現金           | 放款及應收款   | 按攤銷後成本衡量               | \$ 251,029 | \$ 251,029 | (2) |
| 股票投資              | 備供出售金融資產 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資 | 3,450      | 920        | (1) |
| 應收票據              | 放款及應收款   | 按攤銷後成本衡量               | 11,052     | 11,052     | (2) |
| 應收帳款              | 放款及應收款   | 按攤銷後成本衡量               | 128,794    | 128,794    | (2) |
| 應收帳款－關係人          | 放款及應收款   | 按攤銷後成本衡量               | 42,565     | 42,565     | (2) |
| 原始到期日超過 3 個月之定期存款 | 放款及應收款   | 按攤銷後成本衡量               | 563,200    | 563,200    | (2) |
| 存出保證金             | 放款及應收款   | 按攤銷後成本衡量               | 5,905      | 5,905      | (2) |

|                           | 107年1月1日<br>帳面金額<br>(IAS 39) |              | 重 分 類      | 再 衡 量 | 107年1月1日<br>帳面金額<br>(IFRS 9) |      | 107年1月1日<br>保留盈餘<br>影響數 | 107年1月1日<br>其他權益<br>影響數 | 說明  |
|---------------------------|------------------------------|--------------|------------|-------|------------------------------|------|-------------------------|-------------------------|-----|
|                           | \$                           | -            |            |       | \$                           | -    |                         |                         |     |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具 |                              |              |            |       |                              |      |                         |                         |     |
| 加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類  | -                            | \$ 3,450     | (\$ 2,530) |       | \$ 920                       | \$ - | (\$ 2,530)              |                         | (1) |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產             |                              |              |            |       |                              |      |                         |                         |     |
| 加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類    | -                            | 1,002,545    | -          |       | 1,002,545                    | -    | -                       |                         | (2) |
| 合 計                       | \$ -                         | \$ 1,005,995 | (\$ 2,530) |       | \$ 1,003,465                 | \$ - | (\$ 2,530)              |                         |     |

(1) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，因非持有供交易，本公司選擇全數依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

其中原依 IAS 39 以成本衡量之未上市（櫃）股票投資，依 IFRS 9 分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而 107 年 1 月 1 日之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益調整減少 2,530 仟元。

(2) 現金及約當現金、應收票據、應收帳款、應收帳款－關係人、原始到期日超過 3 個月之定期存款及存出保證金原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

## 2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少。

本公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數調整於該日保留盈餘。

首次適用 IFRS 15 對 107 年 1 月 1 日各負債項目調整如下：

|      | 107年1月1日<br>重編前金額 | 首次適用<br>之調整 | 107年1月1日<br>重編後金額 |
|------|-------------------|-------------|-------------------|
| 合約負債 | \$ -              | \$ 11,279   | \$ 11,279         |
| 預收款項 | 11,279            | ( 11,279)   | -                 |
| 負債影響 | <u>\$ 11,279</u>  | <u>\$ -</u> | <u>\$ 11,279</u>  |

下表係列示資產負債表日因適用 IFRS 15 致負債項目增加（減少）之金額：

|      | 107年12月31日  |
|------|-------------|
| 合約負債 | \$ 22,488   |
| 預收款項 | ( 22,488)   |
| 負債影響 | <u>\$ -</u> |

## (二) 108 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)      |
|---------------------------|---------------------|
| 「2015-2017 週期之年度改善」       | 2019 年 1 月 1 日      |
| IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」   | 2019 年 1 月 1 日 (註2) |
| IFRS 16「租賃」               | 2019 年 1 月 1 日      |
| IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」    | 2019 年 1 月 1 日 (註3) |
| IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」 | 2019 年 1 月 1 日      |
| IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」     | 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。

註 2：金管會允許本公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

#### IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

首次適用 IFRS 16 時，本公司預計依 IFRS 16 之租賃定義重評估合約是否係屬（或包含）租賃。依 IFRS 16 重評估符合租賃定義之合約，將依其過渡規定處理。

首次適用 IFRS 16 時，若本公司為承租人，除低價值標的資產租賃得選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表將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。於個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，本公司營業租賃合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動。

對於本公司為出租人之會計處理，於過渡時將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

本公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將按前述利率折現並以如同於租賃開始日已適用

IFRS 16 之方式衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

108 年 1 月 1 日資產、負債及權益之預計影響

|             | 107年12月31日<br>帳面金額 | 首次適用<br>之調整 | 108年1月1日<br>調整後<br>帳面金額 |
|-------------|--------------------|-------------|-------------------------|
| 採用權益法之投資    | \$ 73,173          | (\$ 12)     | \$ 73,161               |
| 使用權資產       | \$ -               | 954,453     | \$ 954,453              |
| 遞延所得稅資產     | \$ 2,123           | 6,317       | \$ 8,440                |
| 資產影響        |                    | \$ 960,758  |                         |
| 租賃負債—流動     | \$ -               | \$ 102,841  | \$ 102,841              |
| 租賃負債—非流動    | \$ -               | 883,199     | \$ 883,199              |
| 負債影響        |                    | \$ 986,040  |                         |
| 權益影響（未分配盈餘） | \$ 537,759         | (\$ 25,282) | \$ 512,477              |

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) 國際會計準則理事會（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 3 之修正「業務之定義」                           | 2020 年 1 月 1 日 (註2) |
| 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 17「保險合約」                               | 2021 年 1 月 1 日      |
| IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」                   | 2020 年 1 月 1 日 (註3) |

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於母公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益之份額」暨相關權益項目。

##### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及

3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (四) 外 幣

本公司編製個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構子公司之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

#### (五) 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (六) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司之投資。子公司係指本公司具有控制之個體。權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，

不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。

#### (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (八) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (九) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

針對非確定耐用年限之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

#### (十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

##### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### (1) 衡量種類

##### 107 年

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

##### A. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據及帳款、其他金融資產與存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定

之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及商業本票，係用於滿足短期現金承諾。

#### B. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

### 106 年

本公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

#### A. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，後續係以成本減除

減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。

#### B. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收款項、其他金融資產與存出保證金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及商業本票，係用於滿足短期現金承諾。

### (2) 金融資產之減損

#### 107 年

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收票據及帳款）之減損損失。

應收票據及帳款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

#### 106 年

本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### (3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

## 2. 金融負債

### (1) 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## (十一) 收入認列

### 107 年

本公司於客戶合約辨認履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

勞務收入係依合約提供 IDC 機房建置所產生之收入，帳入 IDC 機房服務收入項下，係按合約約定完工驗收後予以認列。

電信收入（包含大部分 IDC 機房服務收入、數據網路服務收入、語音通信服務收入及雲端應用服務收入）係以合約約定固定費率計價，數據網路服務收入及語音通信服務收入依合約約定計量者，則

係按實際使用量或通話時間計算。本公司預先向客戶收取之月租費及使用費認列為合約負債，後續則分別按時間經過及用戶實際使用量轉列收入。

上述三類客戶合約收入未有以組合方式出售之情事，移轉商品或勞務與收取對價之時間係為一年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

#### 106 年

收入係按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。

數據網路服務收入、IDC 機房服務收入、語音通信服務收入及雲端應用服務收入係依合約約定費率，按實際通話時間或使用量計算。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。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。

#### (十二) 租賃

##### 1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

##### 2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

#### (十三) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

以本公司應購買或以其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為遞延收入，並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限期間轉列損益。

#### (十四) 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務之期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。

再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

#### （十五）員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。本公司辦理現金增資保留員工認購，係以確認員工認購股數之日為給與日。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

#### （十六）所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

##### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產

者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益之項目相關之當期及遞延所得稅係認列於其他綜合損益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本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。

## 六、現金及約當現金

|                      | 107年12月31日         | 106年12月31日        |
|----------------------|--------------------|-------------------|
| 庫存現金                 | \$ 150             | \$ 150            |
| 銀行存款                 | 510,707            | 91,434            |
| 約當現金（原始到期日在3個月以內之投資） |                    |                   |
| 商業本票                 | 189,717            | 89,925            |
| 銀行定期存款               | 435,860            | 69,520            |
|                      | <u>\$1,136,434</u> | <u>\$ 251,029</u> |

銀行活期存款、商業本票及銀行定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

|        | 107年12月31日   | 106年12月31日   |
|--------|--------------|--------------|
| 銀行活期存款 | 0.001%~0.48% | 0.001%~0.35% |
| 商業本票   | 0.48%        | 0.35%        |
| 銀行定期存款 | 0.59%~3.10%  | 0.59%~1.76%  |

## 七、應收票據及帳款淨額

|             | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|-------------|------------|------------|
| <u>應收票據</u> |            |            |
| 因營業而發生      | \$ 7,617   | \$ 11,052  |
| <u>應收帳款</u> |            |            |
| 按攤銷後成本衡量    |            |            |
| 總帳面金額       | \$ 162,143 | \$ 129,302 |
| 減：備抵損失      | ( 2,397)   | ( 508)     |
|             | \$ 159,746 | \$ 128,794 |

### 107 年度

本公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 90 天。本公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上（含）之對象進行交易。本公司使用公開可得之財務資訊及歷史交易紀錄對主要客戶予以評等，並持續監督信用暴險及交易對方之信用等級。

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收票據及帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收票據及帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債款，本公司將直接沖銷相關應收票據及帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

### 107 年 12 月 31 日

|                      | 未逾期        | 逾期 1~60 天   | 逾期 61~90 天 | 逾期 91~120 天 | 逾期 超過 120 天 | 合計         |
|----------------------|------------|-------------|------------|-------------|-------------|------------|
| 預期信用損失率              | 0%~0.15%   | 0.74%~4.31% | 14.68%     | 46.05%      | 81.61%~100% | -          |
| 總帳面金額                | \$ 129,283 | \$ 37,509   | \$ 1,071   | \$ 145      | \$ 1,752    | \$ 169,760 |
| 備抵損失（存續期間<br>預期信用損失） | ( 194)     | ( 355)      | ( 157)     | ( 67)       | ( 1,624)    | ( 2,397)   |
| 攤銷後成本                | \$ 129,089 | \$ 37,154   | \$ 914     | \$ 78       | \$ 128      | \$ 167,363 |

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

|            | 107年度           |
|------------|-----------------|
| 年初餘額       | \$ 508          |
| 加：本期提列減損損失 | 2,054           |
| 減：本期實際沖銷   | ( 165)          |
| 年底餘額       | <u>\$ 2,397</u> |

#### 106 年度

##### (一) 應收票據

本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，本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重大改變。應收票據如屆到期日未獲兌現，則提列 100%備抵呆帳。

於資產負債表日無已逾期而本公司尚未認列備抵呆帳之應收票據。

##### (二) 應收帳款

本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，本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帳齡超過 180 天之應收帳款無法回收，本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 天至 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其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但本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，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本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12月31日        |
|----------|-------------------|
| 未逾期      | \$ 96,865         |
| 30天以下    | 20,797            |
| 31至60天   | 97                |
| 61至90天   | 11,165            |
| 91至120天  | 178               |
| 121至180天 | 20                |
| 181天以上   | 180               |
| 合 計      | <u>\$ 129,302</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12月31日       |
|--------|------------------|
| 30天以下  | \$ 20,797        |
| 31至60天 | 97               |
| 合 計    | <u>\$ 20,894</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<br>減 損 損 失 | 群 組 評 估<br>減 損 損 失 | 合 計           |
|--------------|--------------------|--------------------|---------------|
| 106年1月1日餘額   | \$ -               | \$ 805             | \$ 805        |
| 加：本年度提列呆帳費用  | -                  | 44                 | 44            |
| 加：收回已沖銷之呆帳   | -                  | 15                 | 15            |
| 減：本年度實際沖銷    | -                  | (356)              | (356)         |
| 106年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>        | <u>\$ 508</u>      | <u>\$ 508</u> |

#### 八、存 貨

|     | 107年12月31日      | 106年12月31日      |
|-----|-----------------|-----------------|
| 商 品 | <u>\$ 2,521</u> | <u>\$ 4,197</u> |

107及106年度與存貨相關之銷貨成本分別為6,203仟元及2,120仟元。銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失1,510仟元及12仟元。

九、其他金融資產

|                 | 107年12月31日          | 106年12月31日        |
|-----------------|---------------------|-------------------|
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | <u>\$ 1,424,215</u> | <u>\$ 563,200</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：

|                  | 107年12月31日  | 106年12月31日  |
|------------------|-------------|-------------|
| 原始到期日超過3個月內之定期存款 | 0.15%~3.05% | 0.80%~2.08% |

十、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

|            | 107年12月31日    |
|------------|---------------|
| <u>非流動</u> |               |
| 權益工具投資     |               |
| 國內未上市（櫃）股票 | <u>\$ 930</u> |

本公司依長期策略目的投資三通網資訊股份有限公司普通股。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註十一。

十一、以成本衡量之金融資產

|           | 106年12月31日      |
|-----------|-----------------|
| 未上市（櫃）普通股 | <u>\$ 3,450</u> |

上述股票依金融資產衡量種類區分為備供出售金融資產（參閱附註二九）。

本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，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

## 十二、採用權益法之投資

### 投資子公司

|                           | 107年12月31日       | 106年12月31日       |
|---------------------------|------------------|------------------|
| 非上市(櫃)公司                  |                  |                  |
| Chief International Corp. | \$ 64,344        | \$ 51,082        |
| 上海是泰網絡科技有限公司              | 7,942            | 6,041            |
| 領航電信股份有限公司                | 887              | 1,003            |
|                           | <u>\$ 73,173</u> | <u>\$ 58,126</u> |

| 子 公 司 名 稱                 | 所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比 |            |
|---------------------------|-------------------------|------------|
|                           | 107年12月31日              | 106年12月31日 |
| Chief International Corp. | 100%                    | 100%       |
| 上海是泰網絡科技有限公司              | 49%                     | 49%        |
| 領航電信股份有限公司                | 100%                    | 100%       |

本公司於 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，本公司取得該公司 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。

## 十三、不動產、廠房及設備

|                   | 資 訊 設 備            | 電 信 設 備               | 什 項 設 備           | 待 驗 設 備         | 合 計                   |
|-------------------|--------------------|-----------------------|-------------------|-----------------|-----------------------|
| 成 本               |                    |                       |                   |                 |                       |
| 106 年 1 月 1 日餘額   | \$ 21,291          | \$ 1,734,475          | \$ 5,374          | \$ 700          | \$ 1,761,840          |
| 增 添               | 1,614              | 71,619                | -                 | 62,770          | 136,003               |
| 處 分               | ( 7,442)           | ( 70,813)             | ( 701)            | -               | ( 78,956)             |
| 重 分 類             | 692                | 60,906                | -                 | ( 61,598)       | -                     |
| 106 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 16,155</u>   | <u>\$ 1,796,187</u>   | <u>\$ 4,673</u>   | <u>\$ 1,872</u> | <u>\$ 1,818,887</u>   |
| 累計折舊及減損           |                    |                       |                   |                 |                       |
| 106 年 1 月 1 日餘額   | (\$ 16,817)        | (\$ 1,332,749)        | (\$ 4,451)        | \$ -            | (\$ 1,354,017)        |
| 折舊費用              | ( 1,302)           | ( 136,448)            | ( 250)            | -               | ( 138,000)            |
| 處 分               | 7,442              | 70,007                | 701               | -               | 78,150                |
| 106 年 12 月 31 日餘額 | <u>(\$ 10,677)</u> | <u>(\$ 1,399,190)</u> | <u>(\$ 4,000)</u> | <u>\$ -</u>     | <u>(\$ 1,413,867)</u> |
| 106 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 5,478</u>    | <u>\$ 396,997</u>     | <u>\$ 673</u>     | <u>\$ 1,872</u> | <u>\$ 405,020</u>     |
| 成 本               |                    |                       |                   |                 |                       |
| 107 年 1 月 1 日餘額   | \$ 16,155          | \$ 1,796,187          | \$ 4,673          | \$ 1,872        | \$ 1,818,887          |
| 增 添               | -                  | 56,954                | 639               | 8,001           | 65,594                |
| 處 分               | -                  | ( 26,251)             | ( 74)             | -               | ( 26,325)             |
| 重 分 類             | -                  | 7,851                 | -                 | ( 7,851)        | -                     |
| 107 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 16,155</u>   | <u>\$ 1,834,741</u>   | <u>\$ 5,238</u>   | <u>\$ 2,022</u> | <u>\$ 1,858,156</u>   |

(接次頁)

(承前頁)

|              | 資 訊 設 備     | 電 信 設 備        | 什 項 設 備    | 待 驗 設 備  | 合 計            |
|--------------|-------------|----------------|------------|----------|----------------|
| 累計折舊及減損      |             |                |            |          |                |
| 107年1月1日餘額   | (\$ 10,677) | (\$ 1,399,190) | (\$ 4,000) | \$ -     | (\$ 1,413,867) |
| 折舊費用         | ( 1,674)    | ( 133,471)     | ( 269)     | -        | ( 135,414)     |
| 處 分          | -           | 24,593         | 74         | -        | 24,667         |
| 107年12月31日餘額 | (\$ 12,351) | (\$ 1,508,068) | (\$ 4,195) | \$ -     | (\$ 1,524,614) |
| 107年12月31日淨額 | \$ 3,804    | \$ 326,673     | \$ 1,043   | \$ 2,022 | \$ 333,542     |

不動產、廠房及設備於 107 及 106 年度由於並無任何減損跡象，故本公司並未進行減損評估。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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

#### 十四、無形資產

|              | 電 腦 軟 體     | 其 他       | 合 計         |
|--------------|-------------|-----------|-------------|
| 成 本          |             |           |             |
| 106年1月1日餘額   | \$ 15,436   | \$ 31,533 | \$ 46,969   |
| 單獨取得         | 346         | -         | 346         |
| 處 分          | ( 135)      | -         | ( 135)      |
| 106年12月31日餘額 | \$ 15,647   | \$ 31,533 | \$ 47,180   |
| 累計攤銷         |             |           |             |
| 106年1月1日餘額   | (\$ 11,630) | \$ -      | (\$ 11,630) |
| 攤銷費用         | ( 2,300)    | -         | ( 2,300)    |
| 處 分          | 135         | -         | 135         |
| 106年12月31日餘額 | (\$ 13,795) | \$ -      | (\$ 13,795) |
| 106年12月31日淨額 | \$ 1,852    | \$ 31,533 | \$ 33,385   |

(接次頁)

(承前頁)

|                     | 電 腦 軟 體            | 其 他              | 合 計                |
|---------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| <u>成 本</u>          |                    |                  |                    |
| 107 年 1 月 1 日 餘 額   | \$ 15,647          | \$ 31,533        | \$ 47,180          |
| 單獨取得                | <u>2,207</u>       | <u>-</u>         | <u>2,207</u>       |
| 107 年 12 月 31 日 餘 額 | <u>\$ 17,854</u>   | <u>\$ 31,533</u> | <u>\$ 49,387</u>   |
| <u>累計攤銷</u>         |                    |                  |                    |
| 107 年 1 月 1 日 餘 額   | (\$ 13,795)        | \$ -             | (\$ 13,795)        |
| 攤銷費用                | <u>( 1,922)</u>    | <u>-</u>         | <u>( 1,922)</u>    |
| 107 年 12 月 31 日 餘 額 | <u>(\$ 15,717)</u> | <u>\$ -</u>      | <u>(\$ 15,717)</u> |
| 107 年 12 月 31 日 淨 額 | <u>\$ 2,137</u>    | <u>\$ 31,533</u> | <u>\$ 33,670</u>   |

電腦軟體之攤銷費用係以直線基礎按 3 年計提。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。

#### 十五、其他資產

|              | 107年12月31日       | 106年12月31日       |
|--------------|------------------|------------------|
| <u>流 動</u>   |                  |                  |
| 代 付 款        | \$ 5,304         | \$ 5,659         |
| 其 他          | <u>3,504</u>     | <u>1,807</u>     |
|              | <u>\$ 8,808</u>  | <u>\$ 7,466</u>  |
| <u>非 流 動</u> |                  |                  |
| 存出保證金        | \$ 6,965         | \$ 5,905         |
| 其 他          | <u>39,035</u>    | <u>22,310</u>    |
|              | <u>\$ 46,000</u> | <u>\$ 28,215</u> |

#### 十六、應付票據及帳款

|      | 107年12月31日       | 106年12月31日       |
|------|------------------|------------------|
| 應付票據 | <u>\$ 8,292</u>  | <u>\$ 11,648</u> |
| 應付帳款 | <u>\$ 76,441</u> | <u>\$ 71,517</u> |

應付票據及帳款係因營業而發生，交易條件係分別議定。

### 十七、其他應付款

|           | 107年12月31日        | 106年12月31日        |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 應付薪資及獎金   | \$ 105,319        | \$ 83,245         |
| 應付員工及董事酬勞 | 47,963            | 37,552            |
| 應付購置設備款   | 11,265            | 10,974            |
| 其 他       | 24,890            | 23,993            |
|           | <u>\$ 189,437</u> | <u>\$ 155,764</u> |

### 十八、其他流動負債

|       | 107年12月31日       | 106年12月31日      |
|-------|------------------|-----------------|
| 代收 款  | \$ 948           | \$ 1,084        |
| 應付營業稅 | 8,009            | 6,108           |
| 其 他   | 1,110            | 1,022           |
|       | <u>\$ 10,067</u> | <u>\$ 8,214</u> |

### 十九、退職後福利計畫

#### (一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

#### (二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，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，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額如下：

|           | 107年12月31日      | 106年12月31日      |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 確定福利義務之現值 | \$ 28,609       | \$ 27,283       |
| 計畫資產之公允價值 | ( 18,834 )      | ( 17,429 )      |
| 淨確定福利負債   | <u>\$ 9,775</u> | <u>\$ 9,854</u> |

淨確定福利負債變動如下：

|                             | 確 定 福 利<br>義 務 現 值 | 計 畫 資 產<br>公 允 價 值 | 淨 確 定 福 利<br>負 債 |
|-----------------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| 106 年 1 月 1 日               | \$ 25,257          | (\$ 16,543)        | \$ 8,714         |
| 服務成本                        |                    |                    |                  |
| 利息費用（收入）                    | 379                | ( 254)             | 125              |
| 認列於損益                       | 379                | ( 254)             | 125              |
| 再衡量數                        |                    |                    |                  |
| 計畫資產報酬（除<br>包含於淨利息之<br>金額外） | -                  | 91                 | 91               |
| 精算損失－人口<br>統計假設變動           | 1,107              | -                  | 1,107            |
| 精算損失－經驗<br>調整               | 540                | -                  | 540              |
| 認列於其他綜合損益                   | 1,647              | 91                 | 1,738            |
| 雇主提撥                        | -                  | ( 723)             | ( 723)           |
| 106 年 12 月 31 日             | \$ 27,283          | (\$ 17,429)        | \$ 9,854         |
| 107 年 1 月 1 日               | \$ 27,283          | (\$ 17,429)        | \$ 9,854         |
| 服務成本                        |                    |                    |                  |
| 利息費用（收入）                    | 409                | ( 267)             | 142              |
| 認列於損益                       | 409                | ( 267)             | 142              |
| 再衡量數                        |                    |                    |                  |
| 計畫資產報酬（除<br>包含於淨利息之<br>金額外） | -                  | ( 428)             | ( 428)           |
| 精算損失－人口<br>統計假設變動           | 388                | -                  | 388              |
| 精算損失－財務<br>假設變動             | 1,554              | -                  | 1,554            |
| 精算損失－經驗<br>調整               | ( 1,025)           | -                  | ( 1,025)         |
| 認列於其他綜合損益                   | 917                | ( 428)             | 489              |
| 雇主提撥                        | -                  | ( 710)             | ( 710)           |
| 107 年 12 月 31 日             | \$ 28,609          | (\$ 18,834)        | \$ 9,775         |

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

|      | 107年度         | 106年度         |
|------|---------------|---------------|
| 營業成本 | \$ 12         | \$ 10         |
| 推銷費用 | 96            | 82            |
| 管理費用 | 34            | 33            |
|      | <u>\$ 142</u> | <u>\$ 125</u> |

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債／公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

|         | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 折現率     | 1.0%       | 1.5%       |
| 薪資預期增加率 | 1.2%       | 1.2%       |

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

|         | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 折現率     |            |            |
| 增加 0.5% | (\$ 1,561) | (\$ 1,573) |
| 減少 0.5% | \$ 1,683   | \$ 1,700   |
| 薪資預期增加率 |            |            |
| 增加 0.5% | \$ 1,645   | \$ 1,671   |
| 減少 0.5% | (\$ 1,541) | (\$ 1,561) |

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

|              | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|--------------|------------|------------|
| 預期一年內提撥金額    | \$ 710     | \$ 732     |
| 確定福利義務平均到期期間 | 11.3 年     | 12.0 年     |

未折現之退休金福利支付到期分析如下：

|       | 107年12月31日       | 106年12月31日      |
|-------|------------------|-----------------|
| 不超過1年 | \$ 799           | \$ 310          |
| 1~5年  | 4,445            | 4,351           |
| 超過5年  | <u>8,244</u>     | <u>4,178</u>    |
|       | <u>\$ 13,488</u> | <u>\$ 8,839</u> |

## 二十、權益

### (一) 普通股股本

|                      | 107年12月31日        | 106年12月31日        |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| 額定股數(仟股)             | <u>88,000</u>     | <u>88,000</u>     |
| 額定股本                 | <u>\$ 880,000</u> | <u>\$ 880,000</u> |
| 已發行且已收足股款之股數<br>(仟股) | <u>68,915</u>     | <u>60,046</u>     |
| 已發行股本                | <u>\$ 689,149</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。

本公司於107年2月9日董事會決議增資發行新股968仟股，每股面額10元，作為107年度員工認股權行使認購之新股，並經董事會決議，以107年3月25日為增資基準日。此案業經主管機關於107年4月10日核准。

107年3月30日董事會決議現金增資發行新股7,842仟股供初次上櫃前公開承銷，每股面額10元，並以每股新台幣150元溢價發行，增資後實收股本為688,557仟元。上述現金增資案業經櫃買中心於107年4月25日申報生效，並經董事會決議，以107年6月1日為增資基準日。

上述現金增資發行新股，除保留發行股數之15%，計1,176仟股供員工認購，其餘之85%，計6,666仟股，以競價拍賣及公開申購方式辦理上櫃前公開承銷。其中競價拍賣係以得標加權平均價每股197.5元溢價發行，員工認購及公開申購承銷價格均以每股170元溢價發行，並於107年6月1日收足股款1,479,807仟元。此次現金增

資發行新股而支出之承銷手續費 3,127 仟元，因屬必要發行成本，作為發行溢價之資本公積減項。

本公司於 107 年 10 月 31 日董事會決議增資發行新股 59 仟股，每股面額 10 元，作為 107 年度員工認股權行使認購之新股，並經董事會決議，以 107 年 11 月 13 日為增資基準日。

本公司於 108 年 2 月 22 日董事會決議增資發行新股 416 仟股，每股面額 10 元，作為 108 年度員工認股權行使認購之新股，並以 108 年 3 月 14 日為增資基準日，增資後實收股本為 693,314 仟元。

## (二) 資本公積

|          | 107年12月31日          | 106年12月31日      |
|----------|---------------------|-----------------|
| 股票發行溢價   | \$ 1,430,597        | \$ 1,873        |
| 員工認股權    | 4,326               | 7,987           |
| 因受領贈與產生者 | 265                 | 125             |
|          | <u>\$ 1,435,188</u> | <u>\$ 9,985</u> |

資本公積中屬股票發行溢價、因受領贈與產生者，除來自逾期未領股利之資本公積，僅得用以彌補虧損外，其餘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，惟其失效後轉列之資本公積得用以彌補虧損。

## (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；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。本公司章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二二之(六)員工及董事酬勞。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 107 年 6 月 7 日及 106 年 6 月 6 日舉行股東會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

|        | 盈 餘 分 配 案 |           | 每 股 股 利（元） |         |
|--------|-----------|-----------|------------|---------|
|        | 106年度     | 105年度     | 106年度      | 105年度   |
| 法定盈餘公積 | \$ 38,459 | \$ 31,744 |            |         |
| 特別盈餘公積 | 2,117     | -         |            |         |
| 現金股利   | 342,260   | 270,205   | \$ 4.97    | \$ 4.50 |

本公司於 108 年 2 月 22 日董事會擬議 107 年度盈餘分配案及每股股利如下：

|        | 盈 餘 分 配 案 | 每 股 股 利（元） |
|--------|-----------|------------|
| 法定盈餘公積 | \$ 48,460 |            |
| 特別盈餘公積 | 829       |            |
| 現金股利   | 450,654   | \$ 6.50    |

另本公司於 108 年 2 月 22 日董事會擬議以資本公積發放現金，每股配發新台幣 1 元，計配發 69,331 仟元。

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月 5 日召開之股東常會決議。有關本公司董事會通過及股東會決議之盈餘分配案，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### （四）特別盈餘公積

因國外營運機構（包括子公司）財務報表換算之兌換差額所提列之特別盈餘公積，係依本公司處分比例迴轉，待本公司喪失重大影響時，則全數迴轉。於分派盈餘時，尚應就報導期間結束日帳列其他股東權益減項淨額與首次採用 IFRSs 所提列之特別盈餘公積之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

(五) 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本公司表達貨幣（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。

二一、營業收入淨額

|             | 107年度               | 106年度               |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 依產品收入類別表達   |                     |                     |
| 數據網路服務收入    | \$ 1,103,541        | \$ 1,067,932        |
| IDC 機房服務收入  | 622,121             | 560,316             |
| 語音通信服務收入    | 271,186             | 302,166             |
| 雲端應用服務收入    | 190,090             | 116,753             |
|             | <u>\$ 2,186,938</u> | <u>\$ 2,047,167</u> |
| 依客戶合約收入類別表達 |                     |                     |
| 商品銷貨收入      | \$ 7,183            | \$ 3,219            |
| 勞務收入        | 10,602              | 3,432               |
| 電信業務收入      | 2,169,153           | 2,040,516           |
|             | <u>\$ 2,186,938</u> | <u>\$ 2,047,167</u> |

107 年 12 月 31 日之合約負債餘額係來自電信業務，其變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

來自年初合約負債於 107 年度認列為收入之金額為 8,765 仟元。

二二、淨利

(一) 其他收益及費損淨額

|               | 107年度           | 106年度        |
|---------------|-----------------|--------------|
| 處分不動產、廠房及設備淨損 | <u>\$ 1,442</u> | <u>\$ 85</u> |

(二) 其他收入

|                | 107年度           | 106年度            |
|----------------|-----------------|------------------|
| 補助款收入          | \$ 5,886        | \$ 10,490        |
| 賠償收入           | 680             | -                |
| 應付款項逾請求權失效轉列收入 | -               | 9,858            |
| 其他             | 349             | 1,665            |
|                | <u>\$ 6,915</u> | <u>\$ 22,013</u> |

(三) 其他利益及損失

|             | 107年度            | 106年度              |
|-------------|------------------|--------------------|
| 淨外幣兌換利益（損失） | \$ 12,489        | (\$ 23,011)        |
| 其他支出        | <u>-</u>         | <u>( 10)</u>       |
|             | <u>\$ 12,489</u> | <u>(\$ 23,021)</u> |

(四) 折舊及攤銷

|           | 107年度             | 106年度             |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 135,414        | \$ 138,000        |
| 無形資產      | <u>1,922</u>      | <u>2,300</u>      |
|           | <u>\$ 137,336</u> | <u>\$ 140,300</u> |

折舊費用依功能別彙總

|      |                   |                   |
|------|-------------------|-------------------|
| 營業成本 | \$ 133,472        | \$ 136,448        |
| 營業費用 | <u>1,942</u>      | <u>1,552</u>      |
|      | <u>\$ 135,414</u> | <u>\$ 138,000</u> |

攤銷費用依功能別彙總

|      |                 |                 |
|------|-----------------|-----------------|
| 營業成本 | \$ 1,885        | \$ 2,029        |
| 營業費用 | <u>37</u>       | <u>271</u>      |
|      | <u>\$ 1,922</u> | <u>\$ 2,300</u> |

(五) 員工福利費用

|              | 107年度        | 106年度        |
|--------------|--------------|--------------|
| 退職後福利        |              |              |
| 確定提撥計畫       | \$ 6,141     | \$ 5,999     |
| 確定福利計畫（附註十九） | <u>142</u>   | <u>125</u>   |
|              | <u>6,283</u> | <u>6,124</u> |

股份基礎給付

|       |              |              |
|-------|--------------|--------------|
| 員工認股權 | <u>1,738</u> | <u>3,273</u> |
|-------|--------------|--------------|

其他員工福利

|          |                   |                   |
|----------|-------------------|-------------------|
| 薪資費用     | 227,466           | 201,933           |
| 勞健保費用    | 13,077            | 12,077            |
| 其他員工福利   | <u>53,460</u>     | <u>42,817</u>     |
|          | <u>294,003</u>    | <u>256,827</u>    |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 302,024</u> | <u>\$ 266,224</u> |

依功能別彙總

|      |                   |                   |
|------|-------------------|-------------------|
| 營業成本 | \$ 33,039         | \$ 27,887         |
| 營業費用 | <u>268,985</u>    | <u>238,337</u>    |
|      | <u>\$ 302,024</u> | <u>\$ 266,224</u> |

#### (六) 員工及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之稅前利益分別以 3.5% 至 6.9% 及不高於 2.3% 提撥員工酬勞及董事酬勞。本公司於 108 年 2 月 22 日董事會決議通過 107 年度員工酬勞 44,603 仟元及董事酬勞 3,360 仟元，係分別按前述稅前利益之 6.9% 及 0.5% 提撥。

年度個體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。

106 及 105 年度員工及董事酬勞分別於 107 年 2 月 9 日及 106 年 2 月 24 日經本公司董事會決議如下：

|      | 106年度     | 105年度     |
|------|-----------|-----------|
|      | 現金酬勞      | 現金酬勞      |
| 員工酬勞 | \$ 34,192 | \$ 28,088 |
| 董事酬勞 | 3,360     | 3,500     |

106 及 105 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 年董事會決議之員工及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### 二三、所得稅

##### (一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

|             | 107年度             | 106年度            |
|-------------|-------------------|------------------|
| 當期所得稅       |                   |                  |
| 本年度產生者      | \$ 115,200        | \$ 78,562        |
| 未分配盈餘加徵     | 31                | 1,301            |
| 以前年度之調整     | <u>-</u>          | ( <u>542</u> )   |
|             | <u>115,231</u>    | <u>79,321</u>    |
| 遞延所得稅       |                   |                  |
| 本年度產生者      | 2,493             | ( 2,557)         |
| 稅率變動        | ( <u>508</u> )    | <u>-</u>         |
|             | <u>1,985</u>      | ( <u>2,557</u> ) |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 117,216</u> | <u>\$ 76,764</u> |

會計所得與所得稅費用之調節如下：

|               | 107年度             | 106年度             |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 稅前淨利          | <u>\$ 601,820</u> | <u>\$ 461,350</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之  |                   |                   |
| 所得稅費用（107及106 |                   |                   |
| 年度分別採20%及17%） | \$ 120,364        | \$ 78,430         |
| 免稅所得          | ( 2,671)          | ( 2,425)          |
| 未分配盈餘加徵       | 31                | 1,301             |
| 稅率變動          | ( 508)            | -                 |
| 以前年度之當期所得稅費用  |                   |                   |
| 於本年度之調整       | -                 | ( 542)            |
| 認列於損益之所得稅費用   | <u>\$ 117,216</u> | <u>\$ 76,764</u>  |

本公司於106年所適用之稅率為17%。107年2月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由17%調整為20%，並自107年度施行。此外，107年度未分配盈餘所適用之稅率將由10%調降為5%。

由於108年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故107年度未分配盈餘加徵5%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

|              | 107年度           | 106年度           |
|--------------|-----------------|-----------------|
| <u>遞延所得稅</u> |                 |                 |
| 稅率變動         | (\$ 170)        | \$ -            |
| 本年度產生        |                 |                 |
| －確定福利計畫再衡量數  | ( 98)           | ( 295)          |
|              | <u>(\$ 268)</u> | <u>(\$ 295)</u> |

(三) 本期所得稅負債

|       | 107年12月31日       | 106年12月31日       |
|-------|------------------|------------------|
| 應付所得稅 | <u>\$ 74,775</u> | <u>\$ 47,640</u> |

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

107 年度

| 遞延所得稅資產   | 年初餘額            | 認列於損益             | 認列於其他         | 年底餘額            |
|-----------|-----------------|-------------------|---------------|-----------------|
|           |                 |                   | 綜合損益          |                 |
| 暫時性差異     |                 |                   |               |                 |
| 未實現兌換淨損   | \$ 2,622        | (\$ 2,202)        | \$ -          | \$ 420          |
| 確定福利退休計畫  | 938             | ( 118)            | 268           | 1,088           |
| 存貨跌價及呆滯損失 | 176             | 333               | -             | 509             |
| 資產減損損失    | 104             | ( 58)             | -             | 46              |
| 備抵損失超限    | -               | 60                | -             | 60              |
|           | <u>\$ 3,840</u> | <u>(\$ 1,985)</u> | <u>\$ 268</u> | <u>\$ 2,123</u> |

106 年度

| 遞延所得稅資產   | 年初餘額            | 認列於損益           | 認列於其他         | 年底餘額            |
|-----------|-----------------|-----------------|---------------|-----------------|
|           |                 |                 | 綜合損益          |                 |
| 暫時性差異     |                 |                 |               |                 |
| 未實現兌換淨損   | \$ -            | \$ 2,622        | \$ -          | \$ 2,622        |
| 確定福利退休計畫  | 745             | ( 102)          | 295           | 938             |
| 存貨跌價及呆滯損失 | 174             | 2               | -             | 176             |
| 資產減損損失    | 173             | ( 69)           | -             | 104             |
|           | <u>\$ 1,092</u> | <u>\$ 2,453</u> | <u>\$ 295</u> | <u>\$ 3,840</u> |

遞延所得稅負債

|         |               |                 |             |             |
|---------|---------------|-----------------|-------------|-------------|
| 暫時性差異   |               |                 |             |             |
| 未實現兌換淨益 | <u>\$ 104</u> | <u>(\$ 104)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

(五) 所得稅核定情形

本公司截至 105 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

|                  | 107年度             | 106年度             |
|------------------|-------------------|-------------------|
| 用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利 | <u>\$ 484,604</u> | <u>\$ 384,586</u> |

## 股 數

單位：仟股

|                          | 107年度         | 106年度         |
|--------------------------|---------------|---------------|
| 用以計算基本每股盈餘之普通<br>股加權平均股數 | 65,399        | 60,046        |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響：           |               |               |
| 員工認股權                    | 715           | 1,259         |
| 員工酬勞                     | <u>317</u>    | <u>321</u>    |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通<br>股加權平均股數 | <u>66,431</u> | <u>61,626</u> |

若本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。

## 二五、股份基礎給付協議

### (一) 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）                  |
|-----------|-----------|----------|--------------------------|
| 106.12.18 | 107.10.31 | 50.00    | \$ 147.00                |
| 106.12.18 | 106.12.19 | 950.00   | 140.60<br>(原始價格\$147.00) |
| 104.11.17 | 104.10.22 | 2,000.00 | 34.40<br>(原始價格\$43.00)   |

本公司 107、106 及 104 年所發行之員工認股權每單位可認購普通股 1,000 股，每股認購價格分別為 147.00 元、147.00 元及 43.00 元，給與對象為本公司符合特定條件之員工，遇有本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。

本公司於 107 年 6 月及 8 月修改 106 年所發行之流通在外員工認股權之計畫條件，分別將行使價格自每股 147.00 元調降至 144.10

元及自每股 144.10 元調降至 140.60 元。前述條件修改後未產生增額公允價值。

員工認股權之相關資訊如下：

|        | 107年度               |        |                     |          |                     |         |
|--------|---------------------|--------|---------------------|----------|---------------------|---------|
|        | 107.10.31給與         |        | 106.12.19給與         |          | 104.10.22給與         |         |
|        | 單                   | 位      | 單                   | 位        | 單                   | 位       |
|        | 加權平均<br>行使價格<br>(元) |        | 加權平均<br>行使價格<br>(元) |          | 加權平均<br>行使價格<br>(元) |         |
| 年初流通在外 | -                   | \$ -   | 950.00              | \$147.00 | 1,936.00            | \$34.40 |
| 本年度給與  | 50.00               | 147.00 | -                   | -        | -                   | -       |
| 本年度行使  | -                   | -      | -                   | -        | ( 1,027.25)         | 34.40   |
| 本年度失效  | -                   | -      | ( 25.00)            | -        | ( 26.00)            | -       |
| 年底流通在外 | <u>50.00</u>        | 147.00 | <u>925.00</u>       | 140.60   | <u>882.75</u>       | 34.40   |
| 年底可執行  | <u>-</u>            | -      | <u>-</u>            | -        | <u>416.50</u>       | 34.40   |

|        | 106年度               |        |                     |          |
|--------|---------------------|--------|---------------------|----------|
|        | 106.12.19 給與        |        | 104.10.22 給與        |          |
|        | 單                   | 位      | 單                   | 位        |
|        | 加權平均<br>執行價格<br>(元) |        | 加權平均<br>執行價格<br>(元) |          |
| 年初流通在外 | -                   | \$ -   | 1,948.00            | \$ 34.40 |
| 當年度給與  | 950.00              | 147.00 | -                   | -        |
| 當年度失效  | -                   | -      | ( 12.00)            | -        |
| 年末流通在外 | <u>950.00</u>       | 147.00 | <u>1,936.00</u>     | 34.40    |
| 年末可執行  | <u>-</u>            | -      | <u>968.00</u>       | 34.40    |

截至 107 年 12 月 31 日止，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

| 107.10.31給與    |             |                       |                         |       |                                |
|----------------|-------------|-----------------------|-------------------------|-------|--------------------------------|
| 行使價格之<br>範圍(元) | 流通在外<br>單 位 | 加權平均<br>剩餘合約<br>期限(年) | 流通在外加<br>權平均行使<br>價格(元) | 可行使單位 | 可行使之認<br>股權加權平<br>均行使價格<br>(元) |
| \$ 147.00      | 50.00       | 4.83                  | \$ 147.00               | -     | \$ -                           |

| 106.12.19給與    |             |                       |                         |       |                                |
|----------------|-------------|-----------------------|-------------------------|-------|--------------------------------|
| 行使價格之<br>範圍(元) | 流通在外<br>單 位 | 加權平均<br>剩餘合約<br>期限(年) | 流通在外加<br>權平均行使<br>價格(元) | 可行使單位 | 可行使之認<br>股權加權平<br>均行使價格<br>(元) |
| \$ 140.60      | 925.00      | 3.96                  | \$ 140.60               | -     | \$ -                           |

104.10.22 給與

| 行使價格之<br>範圍（元） | 流 通 在 外<br>單 位 | 加 權 平 均<br>剩 餘 合 約<br>期 限（年） | 流 通 在 外 加<br>權 平 均 行 使<br>價 格（元） | 可 行 使 單 位 | 可 行 使 之 認<br>股 權 加 權 平<br>均 行 使 價 格<br>（ 元 ） |
|----------------|----------------|------------------------------|----------------------------------|-----------|----------------------------------------------|
| \$ 34.40       | 882.75         | 1.81                         | \$ 34.40                         | 416.50    | \$ 34.40                                     |

截至 106 年 12 月 31 日止，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

106.12.19給與

| 行使價格之<br>範圍（元） | 流 通 在 外<br>單 位 | 加 權 平 均<br>剩 餘 合 約<br>期 限（年） | 流 通 在 外 加<br>權 平 均 行 使<br>價 格（元） | 可 行 使 單 位 | 可 行 使 之 認<br>股 權 加 權 平<br>均 行 使 價 格<br>（ 元 ） |
|----------------|----------------|------------------------------|----------------------------------|-----------|----------------------------------------------|
| \$ 147.00      | 950.00         | 4.96                         | \$ 147.00                        | -         | \$ -                                         |

104.10.22 給與

| 行使價格之<br>範圍（元） | 流 通 在 外<br>單 位 | 加 權 平 均<br>剩 餘 合 約<br>期 限（年） | 流 通 在 外 加<br>權 平 均 行 使<br>價 格（元） | 可 行 使 單 位 | 可 行 使 之 認<br>股 權 加 權 平<br>均 行 使 價 格<br>（ 元 ） |
|----------------|----------------|------------------------------|----------------------------------|-----------|----------------------------------------------|
| \$ 34.40       | 1,936.00       | 2.81                         | \$ 34.40                         | 968.00    | \$ 34.40                                     |

上開員工認股權計畫係採 Black-Scholes 及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示如下：

|                         | 107.10.31給與 | 106.12.19給與 | 104.10.22給與 |
|-------------------------|-------------|-------------|-------------|
| 給與日股價（元）                | \$ 166.00   | \$ 95.92    | \$ 39.55    |
| 股 利 率                   | -           | -           | -           |
| 無風險利率                   | 0.72%       | 0.62%       | 0.86%       |
| 預期存續期間                  | 5 年         | 5 年         | 5 年         |
| 預期價格波動率                 | 16.60%      | 17.35%      | 21.02%      |
| 當期給與之認股權加權<br>平均公允價值（元） | \$ 33,540   | \$ 2,318    | \$ 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。

107 及 106 年度認列之酬勞成本分別如下：

|              | 107年度           | 106年度           |
|--------------|-----------------|-----------------|
| 107.10.31 給與 | \$ 92           | \$ -            |
| 106.12.19 給與 | 596             | 96              |
| 104.10.22 給與 | 1,050           | 3,177           |
|              | <u>\$ 1,738</u> | <u>\$ 3,273</u> |

## (二) 初次上櫃公開承銷

本公司於 107 年 3 月 30 日經董事會決議現金增資發行新股 7,842 仟股，其中保留 1,176 仟股供員工認購。如有員工認購不足或放棄認購之股份，則授權董事長洽特定人認購之。

本公司於 107 年 5 月 22 日給與之現金增資保留由員工認購股份係使用 Black-Scholes 評價模式，評價假設資訊如下：

|                         | 107.5.22給與 |
|-------------------------|------------|
| 給與日股價（元）                | \$ 156.41  |
| 股 利 率                   | -          |
| 無風險利率                   | 0.34%      |
| 預期存續期間                  | 7 日        |
| 預期價格波動率                 | 14.33%     |
| 當期給與之認股權加權平均<br>公允價值（元） | \$ -       |

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。

上述以現金增資發行保留由員工認購股份依國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」規定採用給與日之公允價值衡量，由於每股現金增資員工認股權公允價值為 0 元，故本公司未認列員工認股權酬勞成本。

## 二六、非現金交易

本公司於 107 及 106 年度進行下列非現金交易之投資活動：

|             | 107年度            | 106年度             |
|-------------|------------------|-------------------|
| 不動產、廠房及設備增加 | \$ 65,594        | \$ 136,003        |
| 應付購置設備款淨變動  | ( 291 )          | ( 7,431 )         |
|             | <u>\$ 65,303</u> | <u>\$ 128,572</u> |

## 二七、營業租賃協議

### 本公司為承租人

營業租賃係承租辦公營業場所、公務車及影印機，租賃期間為 1～10 年。於租賃期間終止時，本公司對租賃辦公營業場所、公務車及影印機並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

|       | 107年12月31日        | 106年12月31日        |
|-------|-------------------|-------------------|
| 不超過1年 | \$ 103,016        | \$ 107,297        |
| 1~5年  | 391,054           | 415,023           |
| 超過5年  | 111,057           | 214,500           |
|       | <u>\$ 605,127</u> | <u>\$ 736,820</u> |

## 二八、資本風險管理

本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。

## 二九、金融工具

### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本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趨近其公允價值。

### (二) 公允價值資訊－以重覆性基礎按公允價值衡量之金融工具

#### 1. 公允價值層級

107 年 12 月 31 日

|                              | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計    |
|------------------------------|--------|--------|--------|--------|
| 透過其他綜合損益按<br>公允價值衡量之金融<br>資產 |        |        |        |        |
| 權益工具投資                       |        |        |        |        |
| －國內未上市（櫃）<br>股票              | \$ -   | \$ -   | \$ 930 | \$ 930 |

107 及 106 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

## 2. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）權益投資係採收益法，按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。當重大不可觀察輸入值如長期收入成長率增加、加權資金成本率降低或流動性折價減少時，該等投資公允價值將會增加。

### (三) 金融工具之種類

|                      | 107年12月31日 | 106年12月31日   |
|----------------------|------------|--------------|
| <u>金融資產</u>          |            |              |
| 放款及應收款（註1）           | \$ -       | \$ 1,002,545 |
| 備供出售金融資產（註2）         | -          | 3,450        |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產（註3）    | 2,774,971  | -            |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 |            |              |
| 權益工具投資               | 930        | -            |
| <u>金融負債</u>          |            |              |
| 按攤銷後成本衡量（註4）         | 204,153    | 190,669      |

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、其他金融資產及存出保證金（帳列其他非流動資產）等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註3：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、其他金融資產及存出保證金（帳列其他非流動資產）等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註4：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按攤銷後成本衡量之金融負債。

### (四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括應收帳款及應付帳款等。本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

本公司之營運活動使本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)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

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。

### (1) 匯率風險

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額如下：

|            | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|------------|------------|------------|
| <u>資 產</u> |            |            |
| 美 元        | \$ 246,169 | \$ 355,535 |
| <u>負 債</u> |            |            |
| 美 元        | 11,767     | 20,716     |

### 敏感度分析

本公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣對美元之匯率增加及減少 5% 時，本公司之敏感度分析。5% 係為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／負數係表示當新台幣相對於美元貶值 5% 時，將使稅前淨利增加／減少之金額。

|             | 107年度     | 106年度     |
|-------------|-----------|-----------|
| <u>損 益</u>  |           |           |
| 貨幣性資產及負債（註） |           |           |
| 美 元         | \$ 11,720 | \$ 16,741 |

註：主要源自於本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。

當新台幣相對於美元升值 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

本公司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：

|           | 107年12月31日   | 106年12月31日 |
|-----------|--------------|------------|
| 具公允價值利率風險 |              |            |
| —金融資產     | \$ 2,049,792 | \$ 722,645 |
| 具現金流量利率風險 |              |            |
| —金融資產     | 510,697      | 91,424     |

### 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。本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，本公司 107 及 106 年度之稅前淨利分別將增加／減少 1,277 仟元及 229 仟元，主要係因本公司之變動利率銀行存款之暴險。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本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個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本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

本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) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量編製。

### 107 年 12 月 31 日

|         | 加權平均有<br>效利率(%) | 要求即付或<br>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   | -               | \$ 159,461       | \$ -     | \$ -   | \$ 44,692 | \$ 204,153 |

### 106 年 12 月 31 日

|         | 加權平均有<br>效利率(%) | 要求即付或<br>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   | -               | \$ 233,574       | \$ -     | \$ 37,552 | \$ 40,340 | \$ 311,466 |

### (2) 融資額度

|           | 107年12月31日        | 106年12月31日        |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 無擔保銀行借款額度 |                   |                   |
| －已動用金額    | \$ -              | \$ -              |
| －未動用金額    | 350,000           | 350,000           |
|           | <u>\$ 350,000</u> | <u>\$ 350,000</u> |

## 三十、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及關係

| 關 係 人 名 稱                             | 與 本 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       |
| 中華黃頁多媒體整合行銷股份有限公司                     | 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       |

(二) 本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。

本公司與其他關係人間之交易揭露如下：

本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. 營業收入

| 關 係 人 類 別 | 107年度             | 106年度             |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 母 公 司     | \$ 286,267        | \$ 304,193        |
| 兄弟公司      | 13,206            | 11,938            |
| 關聯企業      | 4,277             | 3,612             |
|           | <u>\$ 303,750</u> | <u>\$ 319,743</u> |

2. 營業成本及費用

| 關 係 人 類 別 | 107年度             | 106年度             |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 母 公 司     | \$ 332,872        | \$ 331,435        |
| 兄弟公司      | 104,084           | 101,830           |
| 關聯企業      | 856               | 984               |
|           | <u>\$ 437,812</u> | <u>\$ 434,249</u> |

3. 應收關係人款項

|       | 107年12月31日       | 106年12月31日       |
|-------|------------------|------------------|
| 母 公 司 | \$ 39,218        | \$ 42,345        |
| 兄弟公司  | 776              | 220              |
|       | <u>\$ 39,994</u> | <u>\$ 42,565</u> |

4. 應付關係人款項

|       | 107年12月31日       | 106年12月31日       |
|-------|------------------|------------------|
| 母 公 司 | \$ 38,387        | \$ 31,890        |
| 兄弟公司  | 186              | 307              |
|       | <u>\$ 38,573</u> | <u>\$ 32,197</u> |

5. 代付款（帳列其他流動資產）

|       | 107年12月31日      | 106年12月31日      |
|-------|-----------------|-----------------|
| 母 公 司 | <u>\$ 4,993</u> | <u>\$ 5,361</u> |

6. 存出保證金（帳列其他非流動資產）

|       | 107年12月31日    | 106年12月31日    |
|-------|---------------|---------------|
| 母 公 司 | <u>\$ 451</u> | <u>\$ 451</u> |

7. 合約負債（預收款項）

|       | 107年12月31日  | 106年12月31日    |
|-------|-------------|---------------|
| 母 公 司 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 727</u> |

## 8. 存入保證金

|      | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|------|------------|------------|
| 兄弟公司 | \$ 20      | \$ -       |

## (三) 主要管理階層薪酬

|        | 107年度            | 106年度            |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 33,915        | \$ 32,444        |
| 退職後福利  | 768              | 769              |
| 股份基礎給付 | 387              | 630              |
|        | <u>\$ 35,070</u> | <u>\$ 33,843</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。

## 三一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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

|                 | 107年12月31日 |        |            |
|-----------------|------------|--------|------------|
|                 | 外          | 幣 匯 率  | 新 台 幣      |
| <u>外 幣 資 產</u>  |            |        |            |
| <u>貨幣性項目</u>    |            |        |            |
| <u>現金及約當現金</u>  |            |        |            |
| 美 元             | \$ 4,991   | 30.715 | \$ 153,308 |
| <u>應收帳款</u>     |            |        |            |
| 美 元             | 2,023      | 30.715 | 62,146     |
| <u>其他金融資產</u>   |            |        |            |
| 美 元             | 1,000      | 30.715 | 30,715     |
| <u>非貨幣性項目</u>   |            |        |            |
| <u>採權益法之子公司</u> |            |        |            |
| 美 元             | 2,095      | 30.715 | 64,344     |
| 人 民 幣           | 1,776      | 4.472  | 7,942      |
| <u>外 幣 負 債</u>  |            |        |            |
| <u>貨幣性項目</u>    |            |        |            |
| <u>應付帳款</u>     |            |        |            |
| 美 元             | 383        | 30.715 | 11,767     |

| 106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             | \$ 3,302 | 29.760 | \$ 98,258 |
| <u>應收帳款</u>     |          |        |           |
| 美 元             | 1,145    | 29.760 | 34,077    |
| <u>其他金融資產</u>   |          |        |           |
| 美 元             | 7,500    | 29.760 | 223,200   |
| <u>非貨幣性項目</u>   |          |        |           |
| <u>採權益法之子公司</u> |          |        |           |
| 美 元             | 1,716    | 29.760 | 51,082    |
| 人 民 幣           | 1,323    | 4.565  | 6,041     |
| <u>外 幣 負 債</u>  |          |        |           |
| <u>貨幣性項目</u>    |          |        |           |
| <u>應付帳款</u>     |          |        |           |
| 美 元             | 696      | 29.760 | 20,716    |

本公司於 107 及 106 年度之未實現／已實現外幣兌換損益分別如下：

|           | 107年度            | 106年度              |
|-----------|------------------|--------------------|
| 未實現兌換（損）益 | \$ 13,319        | (\$ 16,035)        |
| 已實現兌換損失   | ( 830)           | ( 6,976)           |
|           | <u>\$ 12,489</u> | <u>(\$ 23,011)</u> |

由於本公司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。

### 三二、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. 被投資公司資訊：附表三。

(三) 大陸投資資訊：附表四。

### 三三、部門資訊

本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，本公司係屬單一營運部門。本公司業已依規定於合併財務報告揭露相關營運部門資訊。

是方電訊股份有限公司  
 期末持有有價證券情形  
 民國 107 年 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外  
 ，為新台幣仟元

| 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<br>(仟股或仟單位) | 數 量 | 帳 面 金 額 | 持 股 比 率 (%) | 公 允 價 值 |     | 備 註 |
|------------|-------------|-------------|-----------------------|----------------------|-----------------|-----|---------|-------------|---------|-----|-----|
|            |             |             |                       |                      |                 |     |         |             | 930     | 930 |     |
| 是方電訊股份有限公司 | 股 票         | 三通網資訊股份有限公司 | —                     | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 374             |     | \$ 930  | 10          | \$ 930  | —   |     |

是方電訊股份有限公司

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

民國 107 年度

附表二

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

| 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 因 |            | 應 收 ( 付 ) 票 據 、 帳 款 |                               |
|---------------|-------------|-------|-------------|-------------|---------|----|---------------------|------------|---------------------|-------------------------------|
|               |             |       | 進 ( 銷 ) 貨 金 | 額 比 率 ( % ) | 授 信 期 間 | 單  | 價 授 信 期 間           | 餘 ( 註 )    | 額 ( 註 )             | 佔 總 應 收 ( 付 ) 款 項 之 比 率 ( % ) |
| 是方電訊股份有限公司    | 中華電信股份有限公司  | 母 公 司 | \$ 286,267  | 13          | 60 天    | \$ | -                   | \$ 37,417  | 37,417              | 18                            |
|               | 中華電信股份有限公司  | 母 公 司 | 332,191     | 25          | 30 天    |    | -                   | ( 38,387 ) | ( 38,387 )          | ( 31 )                        |

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  
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊  
民國 107 年度

單位：除另予註明者外  
，為新台幣千元

附表三

| 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 | 期末未上 | 資本金   | 期未股 | 持帳面金額 | 有  | 被投資公司損益 | 本期認列之投資(損)益 | 註   |
|------------|---------------------------|-------|---------|--------|------|-------|-----|-------|----|---------|-------------|-----|
| 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 | 200 | 100   | \$ | 887     | 116         | 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 | 200 | 100   |    | 64,344  | 11,409      | 子公司 |

註：係按經會計師查核之財務報表計算。

是方電訊股份有限公司  
大陸投資資訊  
民國 107 年度

附表四

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

| 大陸被投資公司名稱    | 主要營業項目  | 實收資本額           | 投資方式<br>(註一) | 本期期初自<br>台灣匯出累積<br>金額     | 本期匯出或收回投資金額                   | 本期期末自<br>台灣匯出累積<br>金額 | 被投資公司<br>本期(損)益 | 本公司直接或<br>間接投資之持<br>股比例(%) | 本期投資或<br>收回之投資(註<br>二) | 認損(益) | 本期帳<br>面價值 | 截至本期末<br>已匯回投資收益 | 備註 |
|--------------|---------|-----------------|--------------|---------------------------|-------------------------------|-----------------------|-----------------|----------------------------|------------------------|-------|------------|------------------|----|
| 上海是泰網絡科技有限公司 | 電信及網路服務 | \$ 10,150       | 1            | \$ 4,973                  | \$ -                          | \$ 4,973              | \$ 4,211        | 49                         | \$ -                   | 2,063 | \$ 7,942   | \$ -             | -  |
| 上海是泰網絡科技有限公司 | 稱       | 本期期末累計自台灣匯出投資金額 | 經濟部核准投資金額    | 審議會依經濟部投資審定社<br>頭大陸地區投資金額 | 審議會依經濟部投資審定社<br>頭大陸地區投資金額(註三) |                       |                 |                            |                        |       |            |                  |    |
|              |         | \$ 4,973        | \$ 4,973     | \$ 4,973                  | \$ 1,709,614                  |                       |                 |                            |                        |       |            |                  |    |

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：係按經會計師查核之財務報表及持股比例計算。

註三：係依本公司合併股權淨值之 60%計算。

## §重要會計項目明細表目錄§

| 項                  | 目 | 編 號 / 索 引 |
|--------------------|---|-----------|
| 資產、負債及權益項目明細表      |   |           |
| 現金及約當現金明細表         |   | 明細表一      |
| 應收票據明細表            |   | 明細表二      |
| 應收帳款明細表            |   | 明細表三      |
| 其他金融資產明細表          |   | 附註九       |
| 採用權益法之投資變動明細表      |   | 明細表四      |
| 不動產、廠房及設備變動明細表     |   | 附註十三      |
| 無形資產變動明細表          |   | 附註十四      |
| 遞延所得稅資產明細表         |   | 附註二三      |
| 其他非流動資產明細表         |   | 附註十五      |
| 應付票據明細表            |   | 明細表五      |
| 應付帳款明細表            |   | 明細表六      |
| 其他應付款明細表           |   | 附註十七      |
| 損益項目明細表            |   |           |
| 營業收入明細表            |   | 附註二一      |
| 營業成本明細表            |   | 明細表七      |
| 營業費用明細表            |   | 明細表八      |
| 其他收益及費損淨額明細表       |   | 附註二二      |
| 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表 |   | 明細表九      |

是方電訊股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

| 項 目                 | 期 間                 | 年 利 率<br>收 益 率 | 金 額                 |
|---------------------|---------------------|----------------|---------------------|
| 現 金                 |                     |                |                     |
| 庫存現金                |                     |                | \$ 150              |
| 銀行存款                |                     |                |                     |
| 支票存款                |                     |                | 10                  |
| 活期存款                |                     | 0.05%~0.38%    | 475,734             |
| 外幣活期存款              |                     |                |                     |
| —美 金                |                     | 0.30%~0.48%    | 30,448              |
| —歐 元                |                     | 0.001%         | 4,498               |
| —港 幣                |                     | 0.05%          | 17                  |
|                     |                     |                | <u>510,857</u>      |
| 約當現金(原始到期日在3個月內之投資) |                     |                |                     |
| 商業本票                |                     |                |                     |
| 兆豐票券金融公司            | 107.12.21~108.01.21 | 0.48%          | 189,717             |
| 定期存款                |                     |                |                     |
| —新台幣                |                     |                |                     |
| 臺灣銀行                | 107.12.21~108.01.21 | 0.60%          | 243,000             |
| 板信銀行                | 107.11.23~108.02.28 | 0.66%          | 60,000              |
| 兆豐銀行                | 107.11.28~108.01.28 | 0.59%          | 10,000              |
| —美 元                |                     |                |                     |
| 臺灣銀行                | 107.10.31~108.01.31 | 2.85%          | 46,073              |
| 玉山銀行                | 107.10.25~108.01.25 | 2.85%          | 46,073              |
| 兆豐銀行                | 107.12.27~108.03.27 | 3.10%          | 30,714              |
|                     |                     |                | <u>625,577</u>      |
|                     |                     |                | <u>\$ 1,136,434</u> |

是方電訊股份有限公司

應收票據明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

| 項 目   | 金 額             |
|-------|-----------------|
| A 客戶  | \$ 1,280        |
| B 客戶  | 1,095           |
| C 客戶  | 685             |
| D 客戶  | 649             |
| E 客戶  | 524             |
| F 客戶  | 471             |
| G 客戶  | 390             |
| 其他（註） | <u>2,523</u>    |
|       | <u>\$ 7,617</u> |

註：各戶別餘額皆未達本項目餘額 5%。

是方電訊股份有限公司

應收帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

| 項      | 目 | 金                | 額 |
|--------|---|------------------|---|
| A 客戶   |   | \$ 16,609        |   |
| B 客戶   |   | 9,097            |   |
| C 客戶   |   | 9,005            |   |
| D 客戶   |   | 8,913            |   |
| E 客戶   |   | 8,425            |   |
| 其他（註）  |   | <u>110,094</u>   |   |
|        |   | 162,143          |   |
| 減：備抵損失 |   | <u>2,397</u>     |   |
|        |   | <u>\$159,746</u> |   |

註：各戶別餘額皆未達本項目餘額 5%。

是方電訊股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國 107 年度

明細表四

單位：新台幣千元

| 被<br>採<br>用<br>權<br>益<br>法<br>之<br>投<br>資                           | 公<br>司                    | 年 初          |           | 本 年          |      | 年 度 增 加      |      | 本 年          |      | 年 度 減 少      |      | 按 權 益 法 計 價 之 增 (減) 金額 |          | 國 外 資 運 換 換 算 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額 |     | 年 度 股 數 (仟股) |           | 底 持 股 9%     |     | 總 額          |     | 股 權 淨 值 備 註  |     |
|---------------------------------------------------------------------|---------------------------|--------------|-----------|--------------|------|--------------|------|--------------|------|--------------|------|------------------------|----------|-------------------------------------|-----|--------------|-----------|--------------|-----|--------------|-----|--------------|-----|
|                                                                     |                           | 年 度 股 數 (仟股) | 金 額       | 年 度 股 數 (仟股) | 金 額  | 年 度 股 數 (仟股) | 金 額  | 年 度 股 數 (仟股) | 金 額  | 年 度 股 數 (仟股) | 金 額  | 年 度 股 數 (仟股)           | 金 額      | 年 度 股 數 (仟股)                        | 金 額 | 年 度 股 數 (仟股) | 金 額       | 年 度 股 數 (仟股) | 金 額 | 年 度 股 數 (仟股) | 金 額 | 年 度 股 數 (仟股) | 金 額 |
| 未上市(櫃)公司<br>Chief International Corp.<br>上海英泰網路科技有限公司<br>碩網電信股份有限公司 | Chief International Corp. | 200          | \$ 51,082 | -            | \$ - | -            | \$ - | -            | \$ - | -            | \$ - | \$ 11,409              | \$ 1,853 | 200                                 | 100 | \$ 64,344    | \$ 64,344 | 註            |     |              |     |              |     |
|                                                                     | 上海英泰網路科技有限公司              | -            | 6,041     | -            | -    | -            | -    | -            | -    | -            | -    | 2,063                  | ( 162 )  | -                                   | 49  | 7,942        | 7,942     | 註            |     |              |     |              |     |
|                                                                     | 碩網電信股份有限公司                | 200          | 1,003     | -            | -    | -            | -    | -            | -    | -            | -    | ( 116 )                | -        | 200                                 | 100 | 887          | 887       | 註            |     |              |     |              |     |
|                                                                     |                           |              | \$ 58,126 |              | \$ - |              | \$ - |              | \$ - |              | \$ - | \$ 13,356              | \$ 1,691 |                                     |     | \$ 73,173    | \$ 73,173 |              |     |              |     |              |     |

註：股權淨值係按經會計師查核之財務報表計算。

是方電訊股份有限公司

應付票據明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

| 項     | 目 | 金  | 額            |
|-------|---|----|--------------|
| 廠商 A  |   | \$ | 3,420        |
| 廠商 B  |   |    | 1,007        |
| 廠商 C  |   |    | 952          |
| 廠商 D  |   |    | 832          |
| 廠商 E  |   |    | 673          |
| 廠商 F  |   |    | 428          |
| 其他（註） |   |    | <u>980</u>   |
|       |   | \$ | <u>8,292</u> |

註：各戶餘額皆未達本項目餘額 5%。

是方電訊股份有限公司

應付帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

| 項 目   | 金 額              |
|-------|------------------|
| 廠商 A  | \$ 22,773        |
| 廠商 B  | 17,185           |
| 廠商 C  | 7,607            |
| 其他（註） | <u>28,876</u>    |
|       | <u>\$ 76,441</u> |

註：各戶餘額皆未達本項目餘額 5%。

是方電訊股份有限公司

營業成本明細表

民國 107 年度

明細表七

單位：新台幣仟元

| 項     | 目 | 金  | 額                  |
|-------|---|----|--------------------|
| 轉售成本  |   | \$ | 609,120            |
| 骨幹成本  |   |    | 239,320            |
| 折     | 舊 |    | 133,472            |
| 租賃成本  |   |    | 107,115            |
| 其他（註） |   |    | <u>226,187</u>     |
|       |   |    | <u>\$1,315,214</u> |

註：各項金額皆未達本項目金額 5%。

是方電訊股份有限公司

營業費用明細表

民國 107 年度

明細表八

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

|          | 推 銷 費 用           | 管 理 費 用          | 研究發展費用          | 預期信用減損<br>損 失   | 合 計               |
|----------|-------------------|------------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| 薪 資      | \$ 151,542        | \$ 50,535        | \$ -            | \$ -            | \$ 202,077        |
| 員工酬勞     | 30,005            | 10,860           | -               | -               | 40,865            |
| 預期信用減損損失 | -                 | -                | -               | 2,054           | 2,054             |
| 其他（註）    | <u>46,384</u>     | <u>18,301</u>    | <u>6,364</u>    | <u>-</u>        | <u>71,049</u>     |
|          | <u>\$ 227,931</u> | <u>\$ 79,696</u> | <u>\$ 6,364</u> | <u>\$ 2,054</u> | <u>\$ 316,045</u> |

註：各項金額皆未達本項目金額 5%。

是方電訊股份有限公司  
員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表  
民國 107 及 106 年度

明細表九

單位：新台幣仟元

|        | 107年度            |                  |                  | 106年度            |                  |                  |
|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|        | 屬於營業<br>成本者      | 屬於營業<br>費用者      | 合 計              | 屬於營業<br>成本者      | 屬於營業<br>費用者      | 合 計              |
| 員工福利費用 |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
| 薪資費用   | \$ 27,127        | \$202,077        | \$229,204        | \$ 23,222        | \$181,984        | \$205,206        |
| 勞健保費用  | 1,089            | 11,988           | 13,077           | 947              | 11,130           | 12,077           |
| 退休金費用  | 527              | 5,756            | 6,283            | 481              | 5,643            | 6,124            |
| 董事酬金   | -                | 3,360            | 3,360            | -                | 3,360            | 3,360            |
| 其 他    | 4,296            | 45,804           | 50,100           | 3,237            | 36,220           | 39,457           |
|        | <u>\$ 33,039</u> | <u>\$268,985</u> | <u>\$302,024</u> | <u>\$ 27,887</u> | <u>\$238,337</u> | <u>\$266,224</u> |
| 折舊費用   | <u>\$133,472</u> | <u>\$ 1,942</u>  | <u>\$135,414</u> | <u>\$136,448</u> | <u>\$ 1,552</u>  | <u>\$138,000</u> |
| 攤銷費用   | <u>\$ 1,885</u>  | <u>\$ 37</u>     | <u>\$ 1,922</u>  | <u>\$ 2,029</u>  | <u>\$ 271</u>    | <u>\$ 2,300</u>  |

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 145 人及 141 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 6 人，其計算基礎與員工福利費用一致。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1080448 號

會員姓名：  
(1) 張鼎聲

(2) 林鴻鵬

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路100號20樓

事務所電話：27259988

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：  
(1) 北市會證字第 4019 號

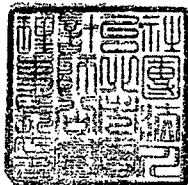
委託人統一編號：86000036

(2) 北市會證字第 2231 號

印鑑證明書用途：辦理是方電訊股份有限公司107年度（自民國107年1月1日至107年12月31日）財務報表之查核簽證。

|        |     |         |                                                                                       |
|--------|-----|---------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 簽名式（一） | 張鼎聲 | 存會印鑑（一） |  |
| 簽名式（二） | 林鴻鵬 | 存會印鑑（二） |  |

理事長：



人：



中華民國

108

年

1月

17日