

是方電訊股份有限公司及其子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國110及109年第1季

地址：台北市內湖區陽光街250號1樓

電話：(02)2657-6688

## § 目 錄 §

| 項                         | 目 頁   | 次 | 財 務 報 告<br>附 註 編 號 |
|---------------------------|-------|---|--------------------|
| 一、封 面                     | 1     |   | -                  |
| 二、目 錄                     | 2     |   | -                  |
| 三、會計師核閱報告                 | 3     |   | -                  |
| 四、合併資產負債表                 | 4     |   | -                  |
| 五、合併綜合損益表                 | 5~6   |   | -                  |
| 六、合併權益變動表                 | 7     |   | -                  |
| 七、合併現金流量表                 | 8~9   |   | -                  |
| 八、合併財務報告附註                |       |   |                    |
| (一) 公司沿革                  | 10    |   | 一                  |
| (二) 通過財務報告之日期及程序          | 10    |   | 二                  |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 10~12 |   | 三                  |
| (四) 重大會計政策之彙總說明           | 12~13 |   | 四                  |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 13    |   | 五                  |
| (六) 重要會計項目之說明             | 13~35 |   | 六~二五               |
| (七) 關係人交易                 | 36~37 |   | 二六                 |
| (八) 質抵押之資產                | -     |   | -                  |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | -     |   | -                  |
| (十) 重大之災害損失               | -     |   | -                  |
| (十一) 重大之期後事項              | -     |   | -                  |
| (十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊      | 38~39 |   | 二七                 |
| (十三) 附註揭露事項               |       |   |                    |
| 1. 重大交易事項相關資訊             | 39~42 |   | 二八                 |
| 2. 轉投資事業相關資訊              | 40、43 |   | 二八                 |
| 3. 大陸投資資訊                 | 40、44 |   | 二八                 |
| 4. 主要股東資訊                 | 40、45 |   | 二八                 |
| (十四) 部門資訊                 | 40    |   | 二九                 |
| (十五) 其他事項                 | 40    |   | 三十                 |

### 會計師核閱報告

是方電訊股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

是方電訊股份有限公司及其子公司民國 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達是方電訊股份有限公司及其子公司民國 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 張 鼎 聲

張 鼎 聲



會計師 郭 政 弘

郭 政 弘



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 110 年 4 月 28 日

是方電訊股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 110 年 3 月 31 日暨民國 109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼  | 資 產                        | 110年3月31日 (經核閱) |     |  | 109年12月31日 (經查核) |     |  | 109年3月31日 (經核閱) |     |  |
|------|----------------------------|-----------------|-----|--|------------------|-----|--|-----------------|-----|--|
|      |                            | 金 額             | %   |  | 金 額              | %   |  | 金 額             | %   |  |
|      | 流動資產                       |                 |     |  |                  |     |  |                 |     |  |
| 1100 | 現金及約當現金 (附註六)              | \$ 1,097,965    | 22  |  | \$ 911,640       | 19  |  | \$ 809,805      | 16  |  |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註七)     | 8,061           | -   |  | 7,626            | -   |  | 6,631           | -   |  |
| 1150 | 應收票據 (附註八)                 | 3,204           | -   |  | 3,579            | -   |  | 3,355           | -   |  |
| 1170 | 應收帳款淨額 (附註八)               | 152,182         | 3   |  | 161,782          | 3   |  | 194,032         | 4   |  |
| 1180 | 應收帳款—關係人 (附註二六)            | 80,443          | 2   |  | 60,883           | 1   |  | 40,328          | 1   |  |
| 130X | 存 貨                        | 1,929           | -   |  | 1,957            | -   |  | 3,122           | -   |  |
| 1410 | 預付款項                       | 16,478          | -   |  | 20,181           | 1   |  | 50,622          | 1   |  |
| 1476 | 其他金融資產 (附註九)               | 1,927,958       | 39  |  | 1,911,874        | 40  |  | 2,033,023       | 42  |  |
| 1479 | 其他流動資產 (附註二六)              | 16,834          | 1   |  | 19,448           | 1   |  | 42,629          | 1   |  |
| 11XX | 流動資產總計                     | 3,305,054       | 67  |  | 3,098,970        | 65  |  | 3,183,547       | 65  |  |
|      | 非流動資產                      |                 |     |  |                  |     |  |                 |     |  |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 (附註十) | 94,223          | 2   |  | 88,194           | 2   |  | 34,942          | 1   |  |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 (附註十二)           | 278,167         | 5   |  | 287,885          | 6   |  | 301,140         | 6   |  |
| 1755 | 使用權資產 (附註十三)               | 1,176,948       | 24  |  | 1,177,665        | 25  |  | 1,245,475       | 26  |  |
| 1821 | 無形資產 (附註十四)                | 61,758          | 1   |  | 62,919           | 1   |  | 43,815          | 1   |  |
| 1840 | 遞延所得稅資產 (附註四及二十)           | 1,478           | -   |  | 2,235            | -   |  | 8,691           | -   |  |
| 1990 | 其他非流動資產                    | 35,769          | 1   |  | 36,210           | 1   |  | 44,707          | 1   |  |
| 15XX | 非流動資產總計                    | 1,648,343       | 33  |  | 1,655,108        | 35  |  | 1,678,770       | 35  |  |
| 1XXX | 資 產 總 計                    | \$ 4,953,397    | 100 |  | \$ 4,754,078     | 100 |  | \$ 4,862,317    | 100 |  |
|      | 負債及權益                      |                 |     |  |                  |     |  |                 |     |  |
|      | 流動負債                       |                 |     |  |                  |     |  |                 |     |  |
| 2130 | 合約負債 (附註十八)                | \$ 26,437       | 1   |  | \$ 27,448        | 1   |  | \$ 28,568       | 1   |  |
| 2150 | 應付票據                       | 2,289           | -   |  | 6,077            | -   |  | 1,552           | -   |  |
| 2170 | 應付帳款                       | 52,926          | 1   |  | 46,655           | 1   |  | 58,471          | 1   |  |
| 2180 | 應付帳款—關係人 (附註二六)            | 61,456          | 1   |  | 65,085           | 1   |  | 58,461          | 1   |  |
| 2200 | 其他應付款 (附註十五)               | 192,817         | 4   |  | 223,814          | 5   |  | 159,440         | 3   |  |
| 2230 | 本期所得稅負債 (附註四及二十)           | 124,634         | 3   |  | 84,423           | 2   |  | 108,791         | 2   |  |
| 2280 | 租賃負債—流動 (附註十三及二六)          | 100,958         | 2   |  | 101,091          | 2   |  | 104,939         | 2   |  |
| 2399 | 其他流動負債                     | 10,085          | -   |  | 17,453           | -   |  | 11,817          | -   |  |
| 21XX | 流動負債總計                     | 571,602         | 12  |  | 572,046          | 12  |  | 532,039         | 11  |  |
|      | 非流動負債                      |                 |     |  |                  |     |  |                 |     |  |
| 2570 | 遞延所得稅負債 (附註四及二十)           | 24              | -   |  | -                | -   |  | -               | -   |  |
| 2580 | 租賃負債—非流動 (附註十三及二六)         | 1,122,832       | 23  |  | 1,121,816        | 24  |  | 1,180,451       | 24  |  |
| 2640 | 淨確定福利負債 (附註四及十六)           | 9,109           | -   |  | 9,291            | -   |  | 10,096          | -   |  |
| 2645 | 存入保證金                      | 60,169          | 1   |  | 60,324           | 1   |  | 53,966          | 1   |  |
| 25XX | 非流動負債總計                    | 1,192,134       | 24  |  | 1,191,431        | 25  |  | 1,244,513       | 26  |  |
| 2XXX | 負債總計                       | 1,763,736       | 36  |  | 1,763,477        | 37  |  | 1,776,552       | 37  |  |
|      | 歸屬於母公司業主之權益 (附註十七)         |                 |     |  |                  |     |  |                 |     |  |
| 3110 | 普通股股本                      | 704,596         | 14  |  | 702,459          | 15  |  | 702,249         | 14  |  |
| 3200 | 資本公積                       | 1,407,970       | 28  |  | 1,379,217        | 29  |  | 1,444,972       | 30  |  |
|      | 保留盈餘                       |                 |     |  |                  |     |  |                 |     |  |
| 3310 | 法定盈餘公積                     | 282,535         | 6   |  | 282,535          | 6   |  | 228,285         | 5   |  |
| 3320 | 特別盈餘公積                     | 5,216           | -   |  | 5,216            | -   |  | 2,946           | -   |  |
| 3350 | 未分配盈餘                      | 781,165         | 16  |  | 614,050          | 13  |  | 701,090         | 14  |  |
| 3300 | 保留盈餘總計                     | 1,068,916       | 22  |  | 901,801          | 19  |  | 932,321         | 19  |  |
| 3400 | 其他權益                       | (5,985)         | -   |  | (6,991)          | -   |  | (6,189)         | -   |  |
| 31XX | 母公司業主權益合計                  | 3,175,497       | 64  |  | 2,976,486        | 63  |  | 3,073,353       | 63  |  |
| 36XX | 非控制權益 (附註三)                | 14,164          | -   |  | 14,115           | -   |  | 12,412          | -   |  |
| 3XXX | 權益總計                       | 3,189,661       | 64  |  | 2,990,601        | 63  |  | 3,085,765       | 63  |  |
|      | 負債及權益總計                    | \$ 4,953,397    | 100 |  | \$ 4,754,078     | 100 |  | \$ 4,862,317    | 100 |  |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳彥宏



經理人：劉耀元



會計主管：廖健淇



是方電訊股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

| 代 碼  |                     | 110年1月1日至3月31日   |              | 109年1月1日至3月31日   |              |
|------|---------------------|------------------|--------------|------------------|--------------|
|      |                     | 金 額              | %            | 金 額              | %            |
| 4000 | 營業收入淨額（附註十八及二六）     | \$ 689,691       | 100          | \$ 617,675       | 100          |
| 5000 | 營業成本（附註四、十六、十九及二六）  | <u>377,819</u>   | <u>55</u>    | <u>342,577</u>   | <u>55</u>    |
| 5900 | 營業毛利                | <u>311,872</u>   | <u>45</u>    | <u>275,098</u>   | <u>45</u>    |
|      | 營業費用（附註四、十六、十九及二六）  |                  |              |                  |              |
| 6100 | 推銷費用                | 71,715           | 10           | 65,064           | 11           |
| 6200 | 管理費用                | 28,316           | 4            | 24,304           | 4            |
| 6450 | 預期信用減損（迴轉利益）損失（附註八） | ( <u>249</u> )   | <u>-</u>     | <u>551</u>       | <u>-</u>     |
| 6000 | 營業費用合計              | <u>99,782</u>    | <u>14</u>    | <u>89,919</u>    | <u>15</u>    |
| 6500 | 其他收益及費損淨額           | <u>2</u>         | <u>-</u>     | <u>848</u>       | <u>-</u>     |
| 6900 | 營業淨利                | <u>212,092</u>   | <u>31</u>    | <u>186,027</u>   | <u>30</u>    |
|      | 營業外收入及支出            |                  |              |                  |              |
| 7100 | 利息收入                | 2,940            | -            | 4,375            | 1            |
| 7190 | 其他收入                | 153              | -            | 1,611            | -            |
| 7020 | 其他利益及損失             | ( 1,589)         | -            | ( 1,572)         | -            |
| 7050 | 財務成本（附註十九及二六）       | ( <u>5,198</u> ) | ( <u>1</u> ) | ( <u>5,535</u> ) | ( <u>1</u> ) |
| 7000 | 營業外收入及支出合計          | ( <u>3,694</u> ) | ( <u>1</u> ) | ( <u>1,121</u> ) | <u>-</u>     |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼  |   | 110年1月1日至3月31日    |           | 109年1月1日至3月31日    |           |
|------|---|-------------------|-----------|-------------------|-----------|
|      |   | 金 額               | %         | 金 額               | %         |
| 7900 | 稅前淨利                                      | \$ 208,398        | 30        | \$ 184,906        | 30        |
| 7950 | 所得稅費用(附註四及二十)                             | <u>41,127</u>     | <u>6</u>  | <u>36,691</u>     | <u>6</u>  |
| 8200 | 本期淨利                                      | <u>167,271</u>    | <u>24</u> | <u>148,215</u>    | <u>24</u> |
|      | 其他綜合損益                                    |                   |           |                   |           |
| 8310 | 不重分類至損益之項<br>目：                           |                   |           |                   |           |
| 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 | 946               | -         | ( 1,441)          | -         |
| 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>47</u> )     | <u>-</u>  | <u>321</u>        | <u>-</u>  |
| 8300 | 其他綜合損益淨額                                  | <u>899</u>        | <u>-</u>  | ( <u>1,120</u> )  | <u>-</u>  |
| 8500 | 本期綜合損益總額                                  | <u>\$ 168,170</u> | <u>24</u> | <u>\$ 147,095</u> | <u>24</u> |
|      | 淨利歸屬於：                                    |                   |           |                   |           |
| 8610 | 母公司業主                                     | \$ 167,115        | 24        | \$ 146,951        | 24        |
| 8620 | 非控制權益                                     | <u>156</u>        | <u>-</u>  | <u>1,264</u>      | <u>-</u>  |
| 8600 |   | <u>\$ 167,271</u> | <u>24</u> | <u>\$ 148,215</u> | <u>24</u> |
|      | 綜合損益總額歸屬於：                                |                   |           |                   |           |
| 8710 | 母公司業主                                     | \$ 168,121        | 24        | \$ 145,978        | 24        |
| 8720 | 非控制權益                                     | <u>49</u>         | <u>-</u>  | <u>1,117</u>      | <u>-</u>  |
| 8700 |   | <u>\$ 168,170</u> | <u>24</u> | <u>\$ 147,095</u> | <u>24</u> |
|      | 每股盈餘(附註二一)                                |                   |           |                   |           |
| 9710 | 基 本                                       | <u>\$ 2.38</u>    |           | <u>\$ 2.11</u>    |           |
| 9810 | 稀 釋                                       | <u>\$ 2.36</u>    |           | <u>\$ 2.08</u>    |           |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳彥宏



經理人：劉耀元



會計主管：廖健淇



是方電訊股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)



單位：新台幣仟元，惟  
每股股利為元

| 歸屬於母公司業主之權益 (附註十七) |                        | 其 他 權 益       |                   |                     |                   |                 |                   |                     | 透過其他綜合<br>損益按公允價值<br>衡量之金融資產<br>未實現損益 |                   | 非控制權益<br>(附註三)   |                     | 權 益 總 額     |             |             |
|--------------------|------------------------|---------------|-------------------|---------------------|-------------------|-----------------|-------------------|---------------------|---------------------------------------|-------------------|------------------|---------------------|-------------|-------------|-------------|
|                    |                        |               |                   |                     |                   |                 |                   |                     |                                       |                   |                  |                     |             |             | 普 通 股 股 本   |
| 代 碼                |                        | 股 數 ( 仟 股 )   | 金 額               | 資 本 公 積             | 法 定 盈 餘 公 積       | 特 別 盈 餘 公 積     | 未 分 配 盈 餘         | 合 計                 | 外 幣 換 算 差 額                           | 外 幣 換 算 差 額       | 外 幣 換 算 差 額      | 外 幣 換 算 差 額         | 外 幣 換 算 差 額 | 外 幣 換 算 差 額 | 外 幣 換 算 差 額 |
| A1                 | 109年1月1日餘額             | 69,462        | \$ 694,621        | \$ 1,380,763        | \$ 228,285        | \$ 2,946        | \$ 554,139        | \$ 785,370          | (\$ 2,716)                            | (\$ 2,500)        | \$ 11,295        | \$ 2,866,833        |             |             |             |
| D1                 | 109年1月1日至3月31日淨利       | -             | -                 | -                   | -                 | -               | 146,951           | 146,951             | -                                     | -                 | 1,264            | 148,215             |             |             |             |
| D3                 | 109年1月1日至3月31日其他綜合損益淨額 | -             | -                 | -                   | -                 | -               | -                 | -                   | 468                                   | (1,441)           | (147)            | (1,120)             |             |             |             |
| D5                 | 109年1月1日至3月31日綜合損益總額   | -             | -                 | -                   | -                 | -               | 146,951           | 146,951             | 468                                   | (1,441)           | 1,117            | 147,095             |             |             |             |
| G1                 | 員工認股權行使                | 763           | 7,628             | 63,999              | -                 | -               | -                 | -                   | -                                     | -                 | -                | 71,627              |             |             |             |
| N1                 | 股份基礎給付交易(附註二二)         | -             | -                 | 210                 | -                 | -               | -                 | -                   | -                                     | -                 | -                | 210                 |             |             |             |
| Z1                 | 109年3月31日餘額            | <u>70,225</u> | <u>\$ 702,249</u> | <u>\$ 1,444,972</u> | <u>\$ 228,285</u> | <u>\$ 2,946</u> | <u>\$ 701,090</u> | <u>\$ 932,321</u>   | <u>(\$ 2,248)</u>                     | <u>(\$ 3,941)</u> | <u>\$ 12,412</u> | <u>\$ 3,085,765</u> |             |             |             |
| A1                 | 110年1月1日餘額             | 70,246        | \$ 702,459        | \$ 1,379,217        | \$ 282,535        | \$ 5,216        | \$ 614,050        | \$ 901,801          | (\$ 6,488)                            | (\$ 503)          | \$ 14,115        | \$ 2,990,601        |             |             |             |
| D1                 | 110年1月1日至3月31日淨利       | -             | -                 | -                   | -                 | -               | 167,115           | 167,115             | -                                     | -                 | 156              | 167,271             |             |             |             |
| D3                 | 110年1月1日至3月31日其他綜合損益淨額 | -             | -                 | -                   | -                 | -               | -                 | -                   | 60                                    | 946               | (107)            | 899                 |             |             |             |
| D5                 | 110年1月1日至3月31日綜合損益總額   | -             | -                 | -                   | -                 | -               | 167,115           | 167,115             | 60                                    | 946               | 49               | 168,170             |             |             |             |
| G1                 | 員工認股權行使                | 214           | 2,137             | 26,227              | -                 | -               | -                 | -                   | -                                     | -                 | -                | 28,364              |             |             |             |
| N1                 | 股份基礎給付交易(附註二二)         | -             | -                 | 2,526               | -                 | -               | -                 | -                   | -                                     | -                 | -                | 2,526               |             |             |             |
| Z1                 | 110年3月31日餘額            | <u>70,460</u> | <u>\$ 704,596</u> | <u>\$ 1,407,970</u> | <u>\$ 282,535</u> | <u>\$ 5,216</u> | <u>\$ 781,165</u> | <u>\$ 1,068,916</u> | <u>(\$ 6,428)</u>                     | <u>\$ 443</u>     | <u>\$ 14,164</u> | <u>\$ 3,189,661</u> |             |             |             |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳彥宏



經理人：劉耀元



會計主管：廖健洪



是方電訊股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                                | 110年1月1日<br>至3月31日 | 109年1月1日<br>至3月31日 |
|--------|--------------------------------|--------------------|--------------------|
|        | 營業活動之現金流量                      |                    |                    |
| A10000 | 本期稅前淨利                         | \$ 208,398         | \$ 184,906         |
| A20010 | 收益費損項目                         |                    |                    |
| A20100 | 折舊費用                           | 42,737             | 43,158             |
| A20200 | 攤銷費用                           | 2,095              | 1,108              |
| A20300 | 預期信用減損(迴轉利益)損失                 | ( 249)             | 551                |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融資<br>產及負債之淨(利益)損失 | ( 434)             | 1,247              |
| A20900 | 財務成本                           | 5,198              | 5,535              |
| A21200 | 利息收入                           | ( 2,940)           | ( 4,375)           |
| A21900 | 員工認股權酬勞成本                      | 2,526              | 210                |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備利益                  | ( 2)               | ( 848)             |
| A23100 | 處分金融資產(利益)損失                   | ( 186)             | 1,788              |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯(迴轉利益)損<br>失            | ( 1)               | 19                 |
| A24100 | 未實現外幣兌換利益                      | ( 4,021)           | ( 2,315)           |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數                   |                    |                    |
| A31130 | 應收票據                           | 375                | ( 571)             |
| A31150 | 應收帳款                           | 10,869             | ( 24,025)          |
| A31160 | 應收帳款—關係人                       | ( 19,559)          | ( 2,805)           |
| A31200 | 存 貨                            | 29                 | ( 366)             |
| A31230 | 預付款項                           | 3,703              | 4,309              |
| A31240 | 其他流動資產                         | 4,054              | 10,094             |
| A32125 | 合約負債                           | ( 1,011)           | 2,442              |
| A32130 | 應付票據                           | ( 3,788)           | 9                  |
| A32140 | 應付票據—關係人                       | -                  | ( 276)             |
| A32150 | 應付帳款                           | 5,987              | 8,944              |
| A32160 | 應付帳款—關係人                       | ( 3,629)           | 1,183              |
| A32180 | 其他應付款                          | ( 20,666)          | ( 31,657)          |
| A32230 | 其他流動負債                         | ( 7,368)           | ( 4,089)           |
| A32240 | 淨確定福利負債                        | ( 182)             | ( 174)             |
| A33000 | 營運產生之現金                        | 221,935            | 194,002            |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼    |                            | 110年1月1日<br>至3月31日  | 109年1月1日<br>至3月31日 |
|--------|----------------------------|---------------------|--------------------|
| A33300 | 支付之利息                      | (\$ 5,198)          | (\$ 5,535)         |
| A33500 | 支付之所得稅                     | ( 135)              | ( 444)             |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入                 | <u>216,602</u>      | <u>188,023</u>     |
|        | 投資活動之現金流量                  |                     |                    |
| B00010 | 取得透過其他綜合損益按公允價值衡<br>量之金融資產 | ( 5,083)            | ( 35,433)          |
| B00100 | 取得透過損益按公允價值衡量之金融<br>資產     | ( 4,423)            | ( 38,944)          |
| B00200 | 處分透過損益按公允價值衡量之金融<br>資產     | 4,608               | 29,741             |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備                | ( 20,907)           | ( 15,115)          |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款              | 2                   | 858                |
| B04500 | 購置無形資產                     | ( 380)              | ( 6,874)           |
| B06500 | 取得原始到期日超過三個月之定期存<br>款      | ( 613,335)          | ( 1,104,525)       |
| B06600 | 處分原始到期日超過三個月之定期存<br>款      | 597,550             | 890,800            |
| B06800 | 其他非流動資產減少(增加)              | 441                 | ( 660)             |
| B07500 | 收取之利息                      | <u>1,500</u>        | <u>2,175</u>       |
| BBBB   | 投資活動之淨現金流出                 | <u>( 40,027)</u>    | <u>( 277,977)</u>  |
|        | 籌資活動之現金流量                  |                     |                    |
| C03000 | 存入保證金減少                    | ( 155)              | ( 1,289)           |
| C04020 | 租賃負債本金償還                   | ( 21,397)           | ( 20,956)          |
| C04800 | 員工認股權行使                    | <u>28,364</u>       | <u>71,627</u>      |
| CCCC   | 籌資活動之淨現金流入                 | <u>6,812</u>        | <u>49,382</u>      |
| DDDD   | 匯率變動對現金及約當現金之影響            | <u>2,938</u>        | <u>820</u>         |
| EEEE   | 現金及約當現金淨增加(減少)             | 186,325             | ( 39,752)          |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額                | <u>911,640</u>      | <u>849,557</u>     |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額                | <u>\$ 1,097,965</u> | <u>\$ 809,805</u>  |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳彥宏



經理人：劉耀元



會計主管：廖健淇



是方電訊股份有限公司及其子公司

合併財務報告附註

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明外，金額係以新台幣仟元為單位)

## 一、公司沿革

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

母公司股票自 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。

合併公司之母公司為中華電信股份有限公司，該公司及其所控制個體，於 110 年 3 月 31 日暨 109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日持有合併公司普通股股權分別為 58.90%、59.08%及 59.10%。

本合併財務報告係以母公司之功能性貨幣新台幣表達。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 110 年 4 月 28 日經董事會通過。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 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

|                           |                        |
|---------------------------|------------------------|
| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>IASB 發布之生效日(註1)</u> |
| 「2018-2020 週期之年度改善」       | 2022 年 1 月 1 日(註2)     |
| IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」    | 2022 年 1 月 1 日(註3)     |

(接次頁)

(承前頁)

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                                 | IASB 發布之生效日(註1)      |
|--|----------------------|
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」    | 未 定                  |
| IFRS 16 之修正「超過 2021 年 6 月 30 日之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」 | 2021 年 4 月 1 日 (註 8) |
| IFRS 17 「保險合約」                                 | 2021 年 1 月 1 日       |
| IFRS 17 之修正                                    | 2023 年 1 月 1 日       |
| IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」                        | 2022 年 1 月 1 日       |
| IAS 1 之修正「會計政策之揭露」                             | 2023 年 1 月 1 日 (註 6) |
| IAS 8 之修正「會計估計之定義」                             | 2023 年 1 月 1 日 (註 7) |
| IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」             | 2022 年 1 月 1 日 (註 4) |
| IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」                      | 2022 年 1 月 1 日 (註 5) |

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報導期間生效。

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 8：承租人於 2021 年 4 月 1 日開始之年度報導期間開始適用修正內容，累積影響數認列於年度報導期間期初。

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

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

##### (二) 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，本合併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。

##### (三) 合併基礎

本合併財務報告係包含母公司及由母公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一、附表三及附表四。

#### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 109 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 1. 確定福利退職後福利

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

##### 2. 所得稅

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

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 109 年度合併財務報告。

#### 六、現金及約當現金

|                      | 110年3月31日           | 109年12月31日        | 109年3月31日         |
|----------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金                 | \$ 150              | \$ 150            | \$ 150            |
| 銀行存款                 | 695,897             | 559,580           | 403,759           |
| 約當現金（原始到期日在3個月以內之投資） |                     |                   |                   |
| 銀行定期存款               | 352,000             | 252,000           | 253,000           |
| 商業本票                 | 49,918              | 99,910            | 149,858           |
| 附買回債券                | -                   | -                 | 3,038             |
|                      | <u>\$ 1,097,965</u> | <u>\$ 911,640</u> | <u>\$ 809,805</u> |

銀行活期存款、銀行定期存款、商業本票及附買回債券於資產負債表日之市場利率區間如下：

|        | 110年3月31日    | 109年12月31日   | 109年3月31日    |
|--------|--------------|--------------|--------------|
| 銀行活期存款 | 0.001%~0.30% | 0.001%~0.30% | 0.001%~0.30% |
| 銀行定期存款 | 0.06%~0.37%  | 0.35%        | 0.35%~0.59%  |
| 商業本票   | 0.17%        | 0.20%        | 0.34%~0.44%  |
| 附買回債券  | -            | -            | 1.45%        |

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

|                   | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|-------------------|-----------|------------|-----------|
| <u>金融資產—流動</u>    |           |            |           |
| 強制透過損益按公允價值<br>衡量 |           |            |           |
| 非衍生金融資產           |           |            |           |
| 國內上市(櫃)<br>股票     | \$ 8,061  | \$ 7,626   | \$ 6,631  |

合併公司取得國內上市(櫃)股票係以短期投資為目的。

八、應收票據及帳款淨額

|             | 110年3月31日  | 109年12月31日 | 109年3月31日  |
|-------------|------------|------------|------------|
| <u>應收票據</u> |            |            |            |
| 因營業而發生      | \$ 3,204   | \$ 3,579   | \$ 3,355   |
| <u>應收帳款</u> |            |            |            |
| 按攤銷後成本衡量    |            |            |            |
| 總帳面金額       | \$ 153,870 | \$ 163,796 | \$ 198,180 |
| 減：備抵損失      | ( 1,688)   | ( 2,014)   | ( 4,148)   |
|             | \$ 152,182 | \$ 161,782 | \$ 194,032 |

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 90 天。合併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。合併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。

合併公司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。因合併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合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，合併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。

合併公司依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

110年3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%~0.31%   | 1.29%~4.72% | 15.02%   | 33.84%    | 62.89%~100% |            |
| 總帳面金額      | \$ 117,801 | \$ 37,372   | \$ 1,277 | \$ 172    | \$ 452      | \$ 157,074 |
| 備抵損失(存續期間) |            |             |          |           |             |            |
| 預期信用損失)    | ( 361)     | ( 642)      | ( 192)   | ( 58)     | ( 435)      | ( 1,688)   |
| 攤銷後成本      | \$ 117,440 | \$ 36,730   | \$ 1,085 | \$ 114    | \$ 17       | \$ 155,386 |

109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%~0.19%   | 0.86%~3.86% | 12.64%   | 37.90%    | 67.91%~100% |            |
| 總帳面金額      | \$ 123,350 | \$ 42,173   | \$ 657   | \$ 331    | \$ 864      | \$ 167,375 |
| 備抵損失(存續期間) |            |             |          |           |             |            |
| 預期信用損失)    | ( 231)     | ( 787)      | ( 83)    | ( 126)    | ( 787)      | ( 2,014)   |
| 攤銷後成本      | \$ 123,119 | \$ 41,386   | \$ 574   | \$ 205    | \$ 77       | \$ 165,361 |

109年3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%~0.27%   | 1.05%~4.46% | 11.24%   | 30.41%    | 60.56%~100% |            |
| 總帳面金額      | \$ 136,208 | \$ 60,491   | \$ 2,007 | \$ 369    | \$ 2,460    | \$ 201,535 |
| 備抵損失(存續期間) |            |             |          |           |             |            |
| 預期信用損失)    | ( 363)     | ( 1,144)    | ( 226)   | ( 112)    | ( 2,303)    | ( 4,148)   |
| 攤銷後成本      | \$ 135,845 | \$ 59,347   | \$ 1,781 | \$ 257    | \$ 157      | \$ 197,387 |

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

|                | 110年1月1日<br>至3月31日 | 109年1月1日<br>至3月31日 |
|----------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額           | \$ 2,014           | \$ 4,155           |
| 加：本期(迴轉)提列減損損失 | ( 249)             | 551                |
| 減：本期實際沖銷       | ( 77)              | ( 558)             |
| 期末餘額           | \$ 1,688           | \$ 4,148           |

## 九、其他金融資產

|                  | 110年3月31日           | 109年12月31日          | 109年3月31日           |
|------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 原始到期日超過3個月之定期存款  | \$ 1,927,958        | \$ 1,911,874        | \$ 2,017,910        |
| 原始到期日超過3個月之附買回債券 | -                   | -                   | 15,113              |
|                  | <u>\$ 1,927,958</u> | <u>\$ 1,911,874</u> | <u>\$ 2,033,023</u> |

原始到期日超過3個月之定期存款及附買回債券於資產負債表日之市場利率區間如下：

|                  | 110年3月31日   | 109年12月31日  | 109年3月31日   |
|------------------|-------------|-------------|-------------|
| 原始到期日超過3個月之定期存款  | 0.07%~2.25% | 0.09%~2.25% | 0.13%~2.55% |
| 原始到期日超過3個月之附買回債券 | -           | -           | 2.50%       |

## 十、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

|            | 110年3月31日        | 109年12月31日       | 109年3月31日        |
|------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>非流動</u> |                  |                  |                  |
| 權益工具投資     |                  |                  |                  |
| 國內上市(櫃)股票  | \$ 93,003        | \$ 86,974        | \$ 33,992        |
| 國內未上市(櫃)股票 | 1,220            | 1,220            | 950              |
|            | <u>\$ 94,223</u> | <u>\$ 88,194</u> | <u>\$ 34,942</u> |

合併公司依長期策略目的投資大聯大投資控股股份有限公司特別股及三通網資訊股份有限公司普通股。合併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。

## 十一、子公司

### 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投資公司名稱     | 子公司名稱                     | 業務性質    | 所持股權百分比   |            |           |
|------------|---------------------------|---------|-----------|------------|-----------|
|            |                           |         | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
| 是方電訊股份有限公司 | 領航電信股份有限公司                | 電信及網路服務 | 100%      | 100%       | 100%      |
|            | Chief International Corp. | 電信及網路服務 | 100%      | 100%       | 100%      |
|            | 上海是泰網絡科技有限公司              | 電信及網路服務 | 49%       | 49%        | 49%       |

母公司依股東間之書面協議取得上海是泰網絡科技有限公司（上海是泰）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。

## 十二、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                   |
|----------------|--------------------|-----------------------|-------------------|-----------------|-----------------------|
| <u>成 本</u>     |                    |                       |                   |                 |                       |
| 109年1月1日餘額     | \$ 17,789          | \$ 1,925,916          | \$ 5,576          | \$ 2,582        | \$ 1,951,863          |
| 增 添            | -                  | 2,635                 | -                 | 529             | 3,164                 |
| 處 分            | -                  | ( 5,420)              | ( 13)             | -               | ( 5,433)              |
| 淨兌換差額          | ( <u> 3</u> )      | <u>-</u>              | <u>-</u>          | <u>-</u>        | ( <u> 3</u> )         |
| 109年3月31日餘額    | <u>\$ 17,786</u>   | <u>\$ 1,923,131</u>   | <u>\$ 5,563</u>   | <u>\$ 3,111</u> | <u>\$ 1,949,591</u>   |
| <u>累計折舊及減損</u> |                    |                       |                   |                 |                       |
| 109年1月1日餘額     | (\$ 14,422)        | (\$ 1,614,617)        | (\$ 4,542)        | \$ -            | (\$ 1,633,581)        |
| 折舊費用           | ( 644)             | ( 19,539)             | ( 113)            | -               | ( 20,296)             |
| 處 分            | -                  | 5,410                 | 13                | -               | 5,423                 |
| 淨兌換差額          | <u> 3</u>          | <u>-</u>              | <u>-</u>          | <u>-</u>        | <u> 3</u>             |
| 109年3月31日餘額    | <u>(\$ 15,063)</u> | <u>(\$ 1,628,746)</u> | <u>(\$ 4,642)</u> | <u>\$ -</u>     | <u>(\$ 1,648,451)</u> |
| 109年1月1日淨額     | <u>\$ 3,367</u>    | <u>\$ 311,299</u>     | <u>\$ 1,034</u>   | <u>\$ 2,582</u> | <u>\$ 318,282</u>     |
| 109年3月31日淨額    | <u>\$ 2,723</u>    | <u>\$ 294,385</u>     | <u>\$ 921</u>     | <u>\$ 3,111</u> | <u>\$ 301,140</u>     |
| <u>成 本</u>     |                    |                       |                   |                 |                       |
| 110年1月1日餘額     | \$ 18,808          | \$ 1,951,826          | \$ 5,379          | \$ 6,598        | \$ 1,982,611          |
| 增 添            | 711                | 5,950                 | -                 | 3,915           | 10,576                |
| 處 分            | ( 75)              | ( 376)                | ( 81)             | -               | ( 532)                |
| 重 分 類          | -                  | -                     | -                 | ( 554)          | ( 554)                |
| 淨兌換差額          | ( <u> 3</u> )      | <u>-</u>              | <u>-</u>          | <u>-</u>        | ( <u> 3</u> )         |
| 110年3月31日餘額    | <u>\$ 19,441</u>   | <u>\$ 1,957,400</u>   | <u>\$ 5,298</u>   | <u>\$ 9,959</u> | <u>\$ 1,992,098</u>   |
| <u>累計折舊及減損</u> |                    |                       |                   |                 |                       |
| 110年1月1日餘額     | (\$ 17,262)        | (\$ 1,672,721)        | (\$ 4,743)        | \$ -            | (\$ 1,694,726)        |
| 折舊費用           | ( 529)             | ( 19,135)             | ( 76)             | -               | ( 19,740)             |
| 處 分            | 75                 | 376                   | 81                | -               | 532                   |
| 淨兌換差額          | <u> 3</u>          | <u>-</u>              | <u>-</u>          | <u>-</u>        | <u> 3</u>             |
| 110年3月31日餘額    | <u>(\$ 17,713)</u> | <u>(\$ 1,691,480)</u> | <u>(\$ 4,738)</u> | <u>\$ -</u>     | <u>(\$ 1,713,931)</u> |
| 110年1月1日淨額     | <u>\$ 1,546</u>    | <u>\$ 279,105</u>     | <u>\$ 636</u>     | <u>\$ 6,598</u> | <u>\$ 287,885</u>     |
| 110年3月31日淨額    | <u>\$ 1,728</u>    | <u>\$ 265,920</u>     | <u>\$ 560</u>     | <u>\$ 9,959</u> | <u>\$ 278,167</u>     |

不動產、廠房及設備於110年及109年1月1日至3月31日由於並無任何減損跡象，故合併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  |

### 十三、租賃協議

#### (一) 使用權資產

|            | 110年3月31日           | 109年12月31日          | 109年3月31日           |
|------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 使用權資產帳面金額  |                     |                     |                     |
| 建築物        | \$ 1,174,911        | \$ 1,175,306        | \$ 1,242,152        |
| 運輸設備       | <u>2,037</u>        | <u>2,359</u>        | <u>3,323</u>        |
|            | <u>\$ 1,176,948</u> | <u>\$ 1,177,665</u> | <u>\$ 1,245,475</u> |
|            |                     | 110年1月1日<br>至3月31日  | 109年1月1日<br>至3月31日  |
| 使用權資產之增添   |                     | <u>\$ 22,281</u>    | <u>\$ -</u>         |
| 使用權資產之折舊費用 |                     |                     |                     |
| 建築物        |                     | \$ 22,675           | \$ 22,540           |
| 運輸設備       |                     | <u>322</u>          | <u>322</u>          |
|            |                     | <u>\$ 22,997</u>    | <u>\$ 22,862</u>    |

除認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大減損情形。

#### (二) 租賃負債

|          | 110年3月31日           | 109年12月31日          | 109年3月31日           |
|----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 租賃負債帳面金額 |                     |                     |                     |
| 流動       | \$ 100,958          | \$ 101,091          | \$ 104,939          |
| 非流動      | <u>1,122,832</u>    | <u>1,121,816</u>    | <u>1,180,451</u>    |
|          | <u>\$ 1,223,790</u> | <u>\$ 1,222,907</u> | <u>\$ 1,285,390</u> |

租賃負債之折現率如下：

|      | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|------|-----------|------------|-----------|
| 建築物  | 1.7%      | 1.7%       | 1.7%      |
| 運輸設備 | 2.5%      | 2.5%       | 2.5%      |

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干辦公大樓，租賃期間為 5~20 年。於租賃期間屆滿時，合併公司得選擇行使優先承租權。

合併公司之若干辦公大樓租賃包含租賃延長之選擇權。此等條款使合併公司擁有最大之經營彈性。因合併公司合理確定將行使該等選擇權，故於衡量租賃負債時反映此等條款。

(四) 其他租賃資訊

|           | 110年1月1日<br>至3月31日 | 109年1月1日<br>至3月31日 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 低價值資產租賃費用 | <u>\$ 43</u>       | <u>\$ 42</u>       |
| 租賃之現金流出總額 | <u>\$ 26,606</u>   | <u>\$ 26,490</u>   |

合併公司選擇對符合低價值資產租賃之辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十四、無形資產

|             | 電 腦 軟 體            | 其 他              | 合 計                |
|-------------|--------------------|------------------|--------------------|
| <u>成 本</u>  |                    |                  |                    |
| 109年1月1日餘額  | \$ 23,866          | \$ 31,533        | \$ 55,399          |
| 單獨取得        | <u>6,874</u>       | <u>-</u>         | <u>6,874</u>       |
| 109年3月31日餘額 | <u>\$ 30,740</u>   | <u>\$ 31,533</u> | <u>\$ 62,273</u>   |
| <u>累計攤銷</u> |                    |                  |                    |
| 109年1月1日餘額  | (\$ 17,350)        | \$ -             | (\$ 17,350)        |
| 攤銷費用        | <u>(1,108)</u>     | <u>-</u>         | <u>(1,108)</u>     |
| 109年3月31日餘額 | <u>(\$ 18,458)</u> | <u>\$ -</u>      | <u>(\$ 18,458)</u> |
| 109年1月31日淨額 | <u>\$ 6,516</u>    | <u>\$ 31,533</u> | <u>\$ 38,049</u>   |
| 109年3月31日淨額 | <u>\$ 12,282</u>   | <u>\$ 31,533</u> | <u>\$ 43,815</u>   |
| <u>成 本</u>  |                    |                  |                    |
| 110年1月1日餘額  | \$ 55,368          | \$ 31,533        | \$ 86,901          |
| 單獨取得        | 380                | -                | 380                |
| 重分類         | <u>554</u>         | <u>-</u>         | <u>554</u>         |
| 110年3月31日餘額 | <u>\$ 56,302</u>   | <u>\$ 31,533</u> | <u>\$ 87,835</u>   |

(接次頁)

(承前頁)

|             | 電 腦 軟 體     | 其 他       | 合 計         |
|-------------|-------------|-----------|-------------|
| <u>累計攤銷</u> |             |           |             |
| 110年1月1日餘額  | (\$ 23,982) | \$ -      | (\$ 23,982) |
| 攤銷費用        | ( 2,095)    | -         | ( 2,095)    |
| 110年3月31日餘額 | (\$ 26,077) | \$ -      | (\$ 26,077) |
| 110年1月1日淨額  | \$ 31,386   | \$ 31,533 | \$ 62,919   |
| 110年3月31日淨額 | \$ 30,225   | \$ 31,533 | \$ 61,758   |

電腦軟體之攤銷費用係以直線基礎按 3~8 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、其他應付款

|           | 110年3月31日         | 109年12月31日        | 109年3月31日         |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應付薪資及獎金   | \$ 86,193         | \$ 122,675        | \$ 64,137         |
| 應付員工及董事酬勞 | 75,541            | 60,769            | 67,728            |
| 應付購置設備款   | 1,059             | 11,390            | -                 |
| 其 他       | 30,024            | 28,980            | 27,575            |
|           | <u>\$ 192,817</u> | <u>\$ 223,814</u> | <u>\$ 159,440</u> |

#### 十六、退職後福利計畫

##### (一) 確定提撥計畫

合併公司所適用「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

確定福利計畫相關退休金費用係以 109 年及 108 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算。

確定福利計畫於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列於損益之金額分別為 11 仟元及 18 仟元。

## 十七、權益

### (一) 普通股股本

|                      | 110年3月31日         | 109年12月31日        | 109年3月31日         |
|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 額定股數(仟股)             | <u>88,000</u>     | <u>88,000</u>     | <u>88,000</u>     |
| 額定股本                 | <u>\$ 880,000</u> | <u>\$ 880,000</u> | <u>\$ 880,000</u> |
| 已發行且已收足股款之<br>股數(仟股) | <u>70,460</u>     | <u>70,246</u>     | <u>70,225</u>     |
| 已發行股本                | <u>\$ 704,596</u> | <u>\$ 702,459</u> | <u>\$ 702,249</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。

母公司於109年2月19日董事會決議增資發行新股763仟股，每股面額10元，作為109年度員工認股權行使認購之新股，並經董事會決議，以109年3月16日為增資基準日。此案業經經濟部商業司於109年4月7日核准。

母公司於109年12月15日董事會決議增資發行新股21仟股，每股面額10元，作為109年度員工認股權行使認購之新股，並經董事會決議，以109年12月16日為增資基準日。此案業經經濟部商業司於110年1月15日核准。

母公司於110年2月19日董事會決議增資發行新股214仟股，每股面額10元，作為110年度員工認股權行使認購之新股，並經董事會決議，以110年3月16日為增資基準日。此案業經經濟部商業司於110年4月9日核准。

### (二) 資本公積

|          | 110年3月31日           | 109年12月31日          | 109年3月31日           |
|----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 股票發行溢價   | <u>\$ 1,402,818</u> | <u>\$ 1,376,190</u> | <u>\$ 1,443,120</u> |
| 員工認股權    | <u>4,598</u>        | <u>2,473</u>        | <u>1,440</u>        |
| 因受領贈與產生者 | <u>554</u>          | <u>554</u>          | <u>412</u>          |
|          | <u>\$ 1,407,970</u> | <u>\$ 1,379,217</u> | <u>\$ 1,444,972</u> |

資本公積中屬股票發行溢價及因受領贈與產生者，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

依母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。母公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十九之(四)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。

母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。

母公司於 110 年 2 月 19 日舉行董事會及 109 年 6 月 29 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

|        | 盈 餘 分 配 案 |           | 每 股 股 利 ( 元 ) |         |
|--------|-----------|-----------|---------------|---------|
|        | 109年度     | 108年度     | 109年度         | 108年度   |
| 法定盈餘公積 | \$ 60,801 | \$ 54,250 |               |         |
| 特別盈餘公積 | 1,775     | 2,270     |               |         |
| 現金股利   | 549,585   | 491,574   | \$ 7.80       | \$ 7.00 |

另母公司分別於 110 年 2 月 19 日董事會擬議及 109 年 6 月 29 日股東常會決議以資本公積發放現金，每股配發新台幣 1 元，計配發 70,460 仟元及 70,225 仟元。

有關 109 年度之盈餘分配案尚待預計於 110 年 6 月 11 日召開之股東常會決議。

有關母公司董事會通過擬議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。

十八、營業收入淨額

|              | 110年1月1日<br>至3月31日 | 109年1月1日<br>至3月31日 |
|--------------|--------------------|--------------------|
| 依產品收入之類別表達   |                    |                    |
| 數據網路服務收入     | \$ 319,223         | \$ 292,753         |
| IDC 機房服務收入   | 210,460            | 177,262            |
| 雲端應用服務收入     | 98,842             | 78,373             |
| 語音通信服務收入     | <u>61,166</u>      | <u>69,287</u>      |
|              | <u>\$ 689,691</u>  | <u>\$ 617,675</u>  |
| 依客戶合約收入之類別表達 |                    |                    |
| 電信業務收入       | \$ 688,187         | \$ 616,920         |
| 勞務收入         | 1,244              | -                  |
| 商品銷貨收入       | <u>260</u>         | <u>755</u>         |
|              | <u>\$ 689,691</u>  | <u>\$ 617,675</u>  |

110年3月31日暨109年12月31日及3月31日之合約負債餘額皆係來自電信業務，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110年及109年1月1日至3月31日認列為收入之金額分別為11,664仟元及8,146仟元。

十九、淨 利

(一) 財務成本

|         | 110年1月1日<br>至3月31日 | 109年1月1日<br>至3月31日 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 租賃負債之利息 | \$ 5,166           | \$ 5,492           |
| 其 他     | <u>32</u>          | <u>43</u>          |
|         | <u>\$ 5,198</u>    | <u>\$ 5,535</u>    |

(二) 折舊及攤銷

|           | 110年1月1日<br>至3月31日 | 109年1月1日<br>至3月31日 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 19,740          | \$ 20,296          |
| 使用權資產     | 22,997             | 22,862             |
| 無形資產      | <u>2,095</u>       | <u>1,108</u>       |
| 合 計       | <u>\$ 44,832</u>   | <u>\$ 44,266</u>   |

(接次頁)

(承前頁)

|            | 110年1月1日<br>至3月31日 | 109年1月1日<br>至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 |                    |                    |
| 營業成本       | \$ 39,955          | \$ 40,226          |
| 營業費用       | <u>2,782</u>       | <u>2,932</u>       |
|            | <u>\$ 42,737</u>   | <u>\$ 43,158</u>   |
| 攤銷費用依功能別彙總 |                    |                    |
| 營業成本       | \$ 1,503           | \$ 705             |
| 營業費用       | <u>592</u>         | <u>403</u>         |
|            | <u>\$ 2,095</u>    | <u>\$ 1,108</u>    |

(三) 員工福利費用

|               | 110年1月1日<br>至3月31日 | 109年1月1日<br>至3月31日 |
|---------------|--------------------|--------------------|
| 退職後福利         |                    |                    |
| 確定提撥計畫        | \$ 1,743           | \$ 1,706           |
| 確定福利計畫 (附註十六) | <u>11</u>          | <u>18</u>          |
|               | <u>1,754</u>       | <u>1,724</u>       |
| 股份基礎給付        |                    |                    |
| 員工認股權         | <u>2,526</u>       | <u>210</u>         |
| 其他員工福利        |                    |                    |
| 薪資費用          | 70,071             | 65,033             |
| 勞健保費用         | 4,514              | 4,042              |
| 其他員工福利        | <u>18,094</u>      | <u>16,143</u>      |
|               | <u>92,679</u>      | <u>85,218</u>      |
| 員工福利費用合計      | <u>\$ 96,959</u>   | <u>\$ 87,152</u>   |
| 依功能別彙總        |                    |                    |
| 營業成本          | \$ 10,116          | \$ 8,921           |
| 營業費用          | <u>86,843</u>      | <u>78,231</u>      |
|               | <u>\$ 96,959</u>   | <u>\$ 87,152</u>   |

(四) 員工及董事酬勞

母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。110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工及董事酬勞如下：

|      | 110年1月1日<br>至3月31日 | 109年1月1日<br>至3月31日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | <u>\$ 15,432</u>   | <u>\$ 13,600</u>   |
| 董事酬勞 | <u>\$ 840</u>      | <u>\$ 840</u>      |

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

109及108年度員工及董事酬勞分別於110年2月19日及109年2月19日經母公司董事會決議如下：

|      | 109年度<br>現金酬勞    | 108年度<br>現金酬勞    |
|------|------------------|------------------|
| 員工酬勞 | <u>\$ 56,107</u> | <u>\$ 49,928</u> |
| 董事酬勞 | <u>\$ 3,162</u>  | <u>\$ 3,360</u>  |

109及108年度員工及董事酬勞之實際配發金額與109及108年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關母公司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。

## 二十、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

|             | 110年1月1日<br>至3月31日 | 109年1月1日<br>至3月31日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅       |                    |                    |
| 本期產生者       | \$ 40,346          | \$ 36,115          |
| 遞延所得稅       |                    |                    |
| 本期產生者       | <u>781</u>         | <u>576</u>         |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 41,127</u>   | <u>\$ 36,691</u>   |

### (二) 所得稅核定情形

母公司暨子公司領航電信截至108年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

## 二一、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：

### 本期淨利

|                      | 110年1月1日<br>至3月31日 | 109年1月1日<br>至3月31日 |
|----------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本及稀釋每股盈餘<br>之淨利 |                    |                    |
| 歸屬於母公司業主之淨利          | <u>\$ 167,115</u>  | <u>\$ 146,951</u>  |

### 股 數

|                          | 110年1月1日<br>至3月31日 | 109年1月1日<br>至3月31日 |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本每股盈餘之普通<br>股加權平均股數 | 70,284             | 69,596             |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響：           |                    |                    |
| 員工認股權                    | 311                | 816                |
| 員工酬勞                     | <u>152</u>         | <u>175</u>         |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通<br>股加權平均股數 | <u>70,747</u>      | <u>70,587</u>      |

單位：仟股

若母公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

## 二二、股份基礎給付協議

### 母公司員工認股權計畫

| 申報生效日期    | 董 事 會 決 議<br>發 行 日 期 | 決議發行單位數  | 認購價格 (元)                 |
|-----------|----------------------|----------|--------------------------|
| 109.09.16 | 109.10.26            | 200.00   | \$ 206.00                |
| 106.12.18 | 107.10.31            | 50.00    | 138.70<br>(原始價格\$147.00) |
| 106.12.18 | 106.12.19            | 950.00   | 132.70<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)   |

母公司所發行之員工認股權每單位可認購普通股 1,000 股，給與對象為母公司符合特定條件之員工，遇有母公司普通股股份發生變動或發放現金股利時，認股價格得依員工認股權憑證發行及認股辦法規定之公式調整之。發行之認股權憑證之存續期間皆為 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。

109 年 10 月 26 日董事會決議發行之員工認股權授權董事長另訂給與日為 109 年 11 月 13 日。

母公司於 109 年 7 月修改 106 年所發行之流通在外員工認股權之計畫條件，將行使價格自每股 135.60 元調降至 132.70 元。前述條件修改後未產生增額公允價值。

母公司於 109 年 7 月修改 107 年所發行之流通在外員工認股權之計畫條件，將行使價格自每股 141.70 元調降至 138.70 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：

|        | 110年1月1日至3月31日 |                     |              |                     |               |                     |
|--------|----------------|---------------------|--------------|---------------------|---------------|---------------------|
|        | 109.11.13給與    |                     | 107.10.31給與  |                     | 106.12.19給與   |                     |
|        | 單位             | 加權平均<br>行使價格<br>(元) | 單位           | 加權平均<br>行使價格<br>(元) | 單位            | 加權平均<br>行使價格<br>(元) |
| 期初流通在外 | 200.00         | \$206.00            | 21.00        | \$138.70            | 427.50        | \$132.70            |
| 本期行使   | -              | -                   | -            | -                   | ( 213.75)     | 132.70              |
| 本期失效   | -              | -                   | -            | -                   | -             | -                   |
| 期末流通在外 | <u>200.00</u>  | 206.00              | <u>21.00</u> | 138.70              | <u>213.75</u> | 132.70              |
| 期末可行使  | <u>-</u>       | -                   | <u>-</u>     | -                   | <u>-</u>      | -                   |

|        | 109年1月1日至3月31日 |                     |               |                     |             |                     |
|--------|----------------|---------------------|---------------|---------------------|-------------|---------------------|
|        | 107.10.31給與    |                     | 106.12.19給與   |                     | 104.10.22給與 |                     |
|        | 單位             | 加權平均<br>行使價格<br>(元) | 單位            | 加權平均<br>行使價格<br>(元) | 單位          | 加權平均<br>行使價格<br>(元) |
| 期初流通在外 | 46.00          | \$141.70            | 897.00        | \$135.60            | 314.25      | \$ 34.40            |
| 本期行使   | -              | -                   | ( 448.50)     | 135.60              | ( 314.25)   | 34.40               |
| 本期失效   | -              | -                   | ( 15.00)      | -                   | -           | -                   |
| 期末流通在外 | <u>46.00</u>   | 141.70              | <u>433.50</u> | 135.60              | <u>-</u>    | -                   |
| 期末可行使  | <u>-</u>       | -                   | <u>-</u>      | -                   | <u>-</u>    | -                   |

截至 110 年 3 月 31 日止，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

109.11.13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 ) |
|-----------------|----------------|-------------------------------|-----------------------------------|-----------|--|
| \$ 206.00       | 200.00         | 4.62                          | \$ 206.00                         | -         | \$ -   |

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 ) |
|-----------------|----------------|-------------------------------|-----------------------------------|-----------|--|
| \$ 138.70       | 21.00          | 2.58                          | \$ 138.70                         | -         | \$ -   |

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 ) |
|-----------------|----------------|-------------------------------|-----------------------------------|-----------|--|
| \$ 132.70       | 213.75         | 1.72                          | \$ 132.70                         | -         | \$ -   |

截至 109 年 12 月 31 日止，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

109.11.13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 ) |
|-----------------|----------------|-------------------------------|-----------------------------------|-----------|--|
| \$ 206.00       | 200.00         | 4.87                          | \$ 206.00                         | -         | \$ -   |

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 ) |
|-----------------|----------------|-------------------------------|-----------------------------------|-----------|--|
| \$ 138.70       | 21.00          | 2.83                          | \$ 138.70                         | -         | \$ -   |

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) |
|----------------|------------|-----------------------|-------------------------|--------|--------------------------------|
| \$ 132.70      | 427.50     | 1.96                  | \$ 132.70               | 213.75 | \$ 132.70                      |

截至 109 年 12 月 31 日止，104 年給與之員工認股權已全數行使。

截至 109 年 3 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) |
|----------------|------------|-----------------------|-------------------------|-------|--------------------------------|
| \$ 141.70      | 46.00      | 3.58                  | \$ 141.70               | -     | \$ -                           |

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) |
|----------------|------------|-----------------------|-------------------------|-------|--------------------------------|
| \$ 135.60      | 433.50     | 2.72                  | \$ 135.60               | -     | \$ -                           |

截至 109 年 3 月 31 日止，104 年給與之員工認股權已全數行使。

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：

|                             | 109.11.13給與 | 107.10.31給與 | 106.12.19給與 | 104.10.22給與 |
|-----------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 給與日股價(元)                    | \$ 356.00   | \$ 166.00   | \$ 95.92    | \$ 39.55    |
| 股利率                         | -           | -           | -           | -           |
| 無風險利率                       | 0.18%       | 0.72%       | 0.62%       | 0.86%       |
| 預期存續期間                      | 5年          | 5年          | 5年          | 5年          |
| 預期價格波動率                     | 34.61%      | 16.60%      | 17.35%      | 21.02%      |
| 當期給與之認股權加<br>權平均公允價值<br>(元) | \$ 173,893  | \$ 33,540   | \$ 2,318    | \$ 4,863    |

109 年度給與之員工認股權係基於母公司於 107 年 6 月 5 日上櫃日至給與日前之年化歷史股價波動率平均值計算預期價格波動率；104 年度至 107 年度給與之員工認股權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計算預期價格波動率。

110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之酬勞成本分別如下：

|              | 110年1月1日<br>至3月31日 | 109年1月1日<br>至3月31日 |
|--------------|--------------------|--------------------|
| 109.11.13 給與 | \$ 2,432           | \$ -               |
| 107.10.31 給與 | 42                 | 138                |
| 106.12.19 給與 | 52                 | 72                 |
|              | <u>\$ 2,526</u>    | <u>\$ 210</u>      |

### 二三、非現金交易

合併公司於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日進行下列非現金交易之投資活動：

|             | 110年1月1日<br>至3月31日 | 109年1月1日<br>至3月31日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 不動產、廠房及設備增加 | \$ 10,576          | \$ 3,164           |
| 應付購置設備款淨變動  | 10,331             | 11,951             |
|             | <u>\$ 20,907</u>   | <u>\$ 15,115</u>   |

### 二四、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業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。

合併公司進行國內上市（櫃）股票之交易係依「取得或處分資產處理程序」辦理，相關辦法請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

### 二五、金融工具

#### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級：

110年3月31日

|   | 第 1 等 級   | 第 2 等 級 | 第 3 等 級  | 合 計       |
|---|-----------|---------|----------|-----------|
| <u>透過損益按公允價值衡</u><br><u>量之金融資產</u>                |           |         |          |           |
| 國內上市(櫃)股票   | \$ 8,061  | \$ -    | \$ -     | \$ 8,061  |
| <u>透過其他綜合損益按公</u><br><u>允價值衡量之金融資</u><br><u>產</u> |           |         |          |           |
| 權益工具投資  |           |         |          |           |
| －國內上市(櫃)<br>股票                                    | \$ 93,003 | \$ -    | \$ -     | \$ 93,003 |
| －國內未上市(櫃)<br>股票                                   | -         | -       | 1,220    | 1,220     |
|   | \$ 93,003 | \$ -    | \$ 1,220 | \$ 94,223 |

109年12月31日

|   | 第 1 等 級   | 第 2 等 級 | 第 3 等 級  | 合 計       |
|---|-----------|---------|----------|-----------|
| <u>透過損益按公允價值衡</u><br><u>量之金融資產</u>                |           |         |          |           |
| 國內上市(櫃)股票   | \$ 7,626  | \$ -    | \$ -     | \$ 7,626  |
| <u>透過其他綜合損益按公</u><br><u>允價值衡量之金融資</u><br><u>產</u> |           |         |          |           |
| 權益工具投資  |           |         |          |           |
| －國內上市(櫃)<br>股票                                    | \$ 86,974 | \$ -    | \$ -     | \$ 86,974 |
| －國內未上市(櫃)<br>股票                                   | -         | -       | 1,220    | 1,220     |
|   | \$ 86,974 | \$ -    | \$ 1,220 | \$ 88,194 |

109年3月31日

|   | 第 1 等 級   | 第 2 等 級 | 第 3 等 級 | 合 計       |
|---|-----------|---------|---------|-----------|
| <u>透過損益按公允價值衡</u><br><u>量之金融資產</u>                |           |         |         |           |
| 國內上市(櫃)股票   | \$ 6,631  | \$ -    | \$ -    | \$ 6,631  |
| <u>透過其他綜合損益按公</u><br><u>允價值衡量之金融資</u><br><u>產</u> |           |         |         |           |
| 權益工具投資  |           |         |         |           |
| －國內上市(櫃)<br>股票                                    | \$ 33,992 | \$ -    | \$ -    | \$ 33,992 |
| －國內未上市(櫃)<br>股票                                   | -         | -       | 950     | 950       |
|   | \$ 33,992 | \$ -    | \$ 950  | \$ 34,942 |

110年及109年1月1日至3月31日無第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

|                      | 110年3月31日    | 109年12月31日   | 109年3月31日    |
|----------------------|--------------|--------------|--------------|
| <u>金融資產</u>          |              |              |              |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）    | \$ 3,272,838 | \$ 3,058,026 | \$ 3,088,882 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產     | 8,061        | 7,626        | 6,631        |
| 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               | 94,223       | 88,194       | 34,942       |
| <u>金融負債</u>          |              |              |              |
| 按攤銷後成本衡量（註2）         | 207,923      | 218,511      | 200,025      |

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金融資產。

註2：餘額係包含應付票據、應付票據－關係人、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

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

## 1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

### (1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日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：

|            | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日  |
|------------|-----------|------------|------------|
| <u>資 產</u> |           |            |            |
| 美 元        | \$ 56,191 | \$ 62,227  | \$ 184,780 |
| <u>負 債</u> |           |            |            |
| 美 元        | 25,910    | 26,268     | 18,647     |

### 敏感度分析

合併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，合併公司之敏感度分析。5% 係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目。下表之正數／負數係表示當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。

|             | 110年1月1日<br>至3月31日 | 109年1月1日<br>至3月31日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| <u>損 益</u>  |                    |                    |
| 貨幣性資產及負債（註） |                    |                    |
| 美 元         | \$ 1,514           | \$ 8,307           |

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

當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

合併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：

|           | 110年3月31日    | 109年12月31日   | 109年3月31日    |
|-----------|--------------|--------------|--------------|
| 具公允價值利率風險 |              |              |              |
| —金融資產     | \$ 2,329,876 | \$ 2,263,784 | \$ 2,438,919 |
| —金融負債     | 1,223,790    | 1,222,907    | 1,285,390    |
| 具現金流量利率風險 |              |              |              |
| —金融資產     | 695,886      | 559,570      | 403,749      |

### 敏感度分析

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

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加／減少 435 仟元及 252 仟元，主要係因合併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合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

## 3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併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合併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。

110年3月31日

|         | 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      | 5年以上 | 合 計        |
|---------|----------------|-------|--------|-----------|------|------------|
| 非衍生金融負債 |                |       |        |           |      |            |
| 無附息負債   | \$ 147,754     | \$ -  | \$ -   | \$ 60,169 | \$ - | \$ 207,923 |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

|      | 短於1年       | 1~5年       | 5~10年      | 10~15年     | 15年以上 | 合 計         |
|------|------------|------------|------------|------------|-------|-------------|
| 租賃負債 | \$ 100,959 | \$ 394,403 | \$ 492,032 | \$ 385,419 | \$ -  | \$1,372,813 |

109年12月31日

|         | 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      | 5年以上 | 合 計        |
|---------|----------------|-------|--------|-----------|------|------------|
| 非衍生金融負債 |                |       |        |           |      |            |
| 無附息負債   | \$ 158,187     | \$ -  | \$ -   | \$ 60,324 | \$ - | \$ 218,511 |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

|      | 短於1年       | 1~5年       | 5~10年      | 10~15年     | 15年以上 | 合 計         |
|------|------------|------------|------------|------------|-------|-------------|
| 租賃負債 | \$ 101,100 | \$ 387,588 | \$ 483,095 | \$ 402,571 | \$ -  | \$1,374,354 |

109年3月31日

|         | 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      | 5年以上 | 合 計        |
|---------|----------------|-------|--------|-----------|------|------------|
| 非衍生金融負債 |                |       |        |           |      |            |
| 無附息負債   | \$ 146,059     | \$ -  | \$ -   | \$ 53,966 | \$ - | \$ 200,025 |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

|      | 短於1年       | 1~5年       | 5~10年      | 10~15年     | 15年以上 | 合 計         |
|------|------------|------------|------------|------------|-------|-------------|
| 租賃負債 | \$ 104,939 | \$ 389,742 | \$ 483,095 | \$ 475,000 | \$ -  | \$1,452,776 |

(2) 融資額度

|           | 110年3月31日         | 109年12月31日        | 109年3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           | 350,000           |
|           | <u>\$ 350,000</u> | <u>\$ 350,000</u> | <u>\$ 350,000</u> |

## 二六、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及關係

| 關 係 人 名 稱                             | 與 合 併 公 司 之 關 係                           |
|---------------------------------------|---|
| 中華電信股份有限公司                            | 母 公 司                                     |
| 中華系統整合股份有限公司                          | 兄 弟 公 司                                   |
| 中華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 Global, Inc.         | 兄 弟 公 司                                   |
| Donghwa Telecom Co., Ltd.             | 兄 弟 公 司                                   |
| 台灣碩網網路娛樂股份有限公司                        | 關 聯 企 業                                   |
| 深圳市世紀通訊有限公司                           | 其 他 關 係 人 ( 對 子 公 司 上 海 是 泰 有 重 大 影 響 力 ) |

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

#### 1. 營業收入

| 關 係 人 類 別 | 110年1月1日<br>至3月31日 | 109年1月1日<br>至3月31日 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 母 公 司     | \$ 77,464          | \$ 63,892          |
| 兄 弟 公 司   | 17,291             | 9,673              |
| 關 聯 企 業   | 34,748             | 1,260              |
| 其 他 關 係 人 | 6,331              | 11,335             |
|           | <u>\$ 135,834</u>  | <u>\$ 86,160</u>   |

#### 2. 營業成本及費用

| 關 係 人 類 別 | 110年1月1日<br>至3月31日 | 109年1月1日<br>至3月31日 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 母 公 司     | \$ 118,036         | \$ 86,123          |
| 兄 弟 公 司   | 28,076             | 43,085             |
| 關 聯 企 業   | 171                | 166                |
| 其 他 關 係 人 | 749                | 792                |
|           | <u>\$ 147,032</u>  | <u>\$ 130,166</u>  |

3. 應收關係人款項

|       | 110年3月31日        | 109年12月31日       | 109年3月31日        |
|-------|------------------|------------------|------------------|
| 母 公 司 | \$ 51,929        | \$ 34,826        | \$ 35,633        |
| 兄弟公司  | 4,756            | 2,327            | 4,695            |
| 關聯企業  | <u>23,758</u>    | <u>23,730</u>    | <u>-</u>         |
|       | <u>\$ 80,443</u> | <u>\$ 60,883</u> | <u>\$ 40,328</u> |

4. 應付關係人款項

|       | 110年3月31日        | 109年12月31日       | 109年3月31日        |
|-------|------------------|------------------|------------------|
| 母 公 司 | \$ 58,983        | \$ 59,926        | \$ 52,203        |
| 兄弟公司  | <u>2,473</u>     | <u>5,159</u>     | <u>6,258</u>     |
|       | <u>\$ 61,456</u> | <u>\$ 65,085</u> | <u>\$ 58,461</u> |

5. 代付款（帳列其他流動資產）

|       | 110年3月31日       | 109年12月31日      | 109年3月31日       |
|-------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 母 公 司 | <u>\$ 3,095</u> | <u>\$ 3,811</u> | <u>\$ 4,015</u> |

6. 承租協議

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

|      | 110年3月31日           | 109年12月31日          | 109年3月31日           |
|------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 租賃負債 |                     |                     |                     |
| 兄弟公司 | <u>\$ 1,220,500</u> | <u>\$ 1,217,376</u> | <u>\$ 1,273,984</u> |

(三) 主要管理階層薪酬

|        | 110年1月1日<br>至3月31日 | 109年1月1日<br>至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 16,530          | \$ 17,015          |
| 退職後福利  | 198                | 197                |
| 股份基礎給付 | <u>404</u>         | <u>20</u>          |
|        | <u>\$ 17,132</u>   | <u>\$ 17,232</u>   |

董事及主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

## 二七、具重大影響之外幣資產及負債之資訊

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

單位：新台幣仟元，外幣仟元

110年3月31日

|              | 外  | 幣     | 匯 | 率      | 新  | 台      | 幣 |
|--------------|----|-------|---|--------|----|--------|---|
| <u>外幣資產</u>  |    |       |   |        |    |        |   |
| <u>貨幣性項目</u> |    |       |   |        |    |        |   |
| 現金及約當現金      |    |       |   |        |    |        |   |
| 美元           | \$ | 398   |   | 28.535 | \$ | 11,369 |   |
| 應收帳款         |    |       |   |        |    |        |   |
| 美元           |    | 1,571 |   | 28.535 |    | 44,822 |   |
| <u>外幣負債</u>  |    |       |   |        |    |        |   |
| <u>貨幣性項目</u> |    |       |   |        |    |        |   |
| 應付帳款         |    |       |   |        |    |        |   |
| 美元           |    | 908   |   | 28.535 |    | 25,910 |   |

109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> |    |       |   |        |    |        |   |
| 現金及約當現金      |    |       |   |        |    |        |   |
| 美元           | \$ | 333   |   | 28.480 | \$ | 9,495  |   |
| 應收帳款         |    |       |   |        |    |        |   |
| 美元           |    | 1,852 |   | 28.480 |    | 52,732 |   |
| <u>外幣負債</u>  |    |       |   |        |    |        |   |
| <u>貨幣性項目</u> |    |       |   |        |    |        |   |
| 應付帳款         |    |       |   |        |    |        |   |
| 美元           |    | 922   |   | 28.480 |    | 26,268 |   |

|              |   | 109年3月31日 |       |   |        |    |         |   |
|--------------|---|-----------|-------|---|--------|----|---------|---|
|              |   | 外         | 幣     | 匯 | 率      | 新  | 台       | 幣 |
| <u>外幣資產</u>  |   |           |       |   |        |    |         |   |
| <u>貨幣性項目</u> |   |           |       |   |        |    |         |   |
| 現金及約當現金      |   |           |       |   |        |    |         |   |
| 美            | 元 | \$        | 249   |   | 30.225 | \$ | 7,514   |   |
| 應收帳款         |   |           |       |   |        |    |         |   |
| 美            | 元 |           | 2,365 |   | 30.225 |    | 71,478  |   |
| 其他金融資產       |   |           |       |   |        |    |         |   |
| 美            | 元 |           | 3,500 |   | 30.225 |    | 105,788 |   |
| <u>外幣負債</u>  |   |           |       |   |        |    |         |   |
| <u>貨幣性項目</u> |   |           |       |   |        |    |         |   |
| 應付帳款         |   |           |       |   |        |    |         |   |
| 美            | 元 |           | 617   |   | 30.225 |    | 18,647  |   |

合併公司於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之未實現／已實現外幣兌換損益分別如下：

|         | 110年1月1日<br>至3月31日 | 109年1月1日<br>至3月31日 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 未實現兌換利益 | \$ 4,021           | \$ 2,315           |
| 已實現兌換損失 | ( 5,467)           | ( 852)             |
|         | <u>(\$ 1,446)</u>  | <u>\$ 1,463</u>    |

由於集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

## 二八、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台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 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台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。
11. 被投資公司資訊：附表三。

(三) 大陸投資資訊：附表四。

(四) 主要股東資訊：附表五。

#### 二九、部門資訊

合併公司依據主要營運決策者定期覆核用以分配資源及績效衡量之營運結果，合併公司係屬單一營運部門。依國際財務報導準則第 8 號「營運部門」之規定，合併公司 110 及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日營運部門損益、資產及負債之衡量基礎與財務報告編製基礎相同。

#### 三十、其他事項

合併公司就新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響進行評估，惟經評估截至本合併財務報告通過發布日止，對合併公司並未有重大影響。合併公司將持續觀察相關疫情並評估其影響。

是方電訊股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券情形

民國 110 年 3 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      | 有價證券種類 | 有價證券名稱        | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目                 | 期末              |           |             |           | 備註 |
|------------|--------|---------------|-------------|----------------------|-----------------|-----------|-------------|-----------|----|
|            |        |               |             |                      | 單位數<br>(仟股或仟單位) | 帳面金額      | 持股比例<br>(%) | 公允價值      |    |
| 是方電訊股份有限公司 | 股票     | 大聯大投資控股股份有限公司 | —           | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 1,838           | \$ 93,003 | -           | \$ 93,003 | 註一 |
|            | 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             | 1,220     | 10          | 1,220     | —  |
|            | 股票     | 台中商業銀行股份有限公司  | —           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產     | 662             | 7,608     | -           | 7,608     | —  |
|            | 股票     | 大聯大投資控股股份有限公司 | —           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產     | 9               | 453       | -           | 453       | 註一 |

註一：係特別股。

是方電訊股份有限公司及其子公司  
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 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

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不同之情形及原因 |      | 應收（付）票據、帳款  |                 |
|------------|------------|-------|-------|------------|-------------|------|-------------------|------|-------------|-----------------|
|            |            |       | 進（銷）貨 | 金額         | 佔總進（銷）比率（%） | 授信期間 | 單價                | 授信期間 | 餘額<br>（註一）  | 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 | 進 貨   | \$ 117,890 | 32          | 30 天 | \$ -              | -    | (\$ 58,983) | ( 50)           |

註一：應付票據、帳款不含代收代付及其他應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，其交易條件係由雙方協商決定外，其餘交易條件與非關係人並無重大差異。

是方電訊股份有限公司及其子公司  
被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊  
民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

| 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   |          | 期末持有  |     |            | 被投資公司<br>本期(損)益 | 本期認列之<br>投資(損)益<br>(註一及二) | 備註    |       |
|------------|---------------------------|-------|---------|----------|----------|-------|-----|------------|-----------------|---------------------------|-------|-------|
|            |                           |       |         | 本期       | 期末       | 上期    | 期末  | 股數<br>(仟股) |                 |                           |       | 比率(%) |
| 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 | \$ 1,005   | \$ 25           | \$ 25                     | 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        | 80,755          | 1,893                     | 1,893 | 子公司   |

註一：係按經會計師核閱之財務報表計算。

註二：業已全數沖銷。

是方電訊股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊

民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

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>投資金額 | 本期匯出或<br>匯出 | 收回投資金額 | 本期期末自<br>台灣匯出累積<br>投資金額 | 被投資公司<br>本期(損)益 | 本公司直接或<br>間接投資之<br>持股比例(%) | 本期認列<br>投資損益<br>(註二) | 期末投資<br>帳面價值 | 截至本期止<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                | \$ 306          | 49                         | \$ 150               | \$ 13,608    | \$ -             | 註四 |

| 公司名稱         | 本期期末累計自<br>赴大陸地區投資金額 | 自台灣匯出<br>投資金額 | 經濟部投審會<br>核准投資金額 | 依經濟部投審會規定<br>赴大陸地區投資限額(註三) |
|--------------|----------------------|---------------|------------------|----------------------------|
| 上海是泰網絡科技有限公司 | \$ 4,973             | \$ 4,973      | \$ 4,973         | \$ 1,913,796               |

註一：投資方式區分為下列三種：

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

註二：係按經會計師核閱之財務報表及持股比例計算。

註三：係依母公司合併股權淨值之 60%計算。

註四：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

是方電訊股份有限公司

主要股東資訊

民國 110 年 3 月 31 日

附表五

| 主 要 股 東 名 稱 | 股 份        |          |
|-------------|------------|----------|
|             | 持有股數 (股)   | 持股比例 (%) |
| 中華電信股份有限公司  | 39,425,803 | 55.96    |

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付之普通股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。