

股票代碼：2419

仲琦科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國一一二年度及一一一年度

公司地址：新竹科學園區力行一路1-8號
電話：(03)578-6658

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~22
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23
(六)重要會計項目之說明	23~54
(七)關係人交易	54~58
(八)質押之資產	58
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	58
(十)重大之災害損失	58
(十一)重大之期後事項	58
(十二)其 他	59
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	59、62
2.轉投資事業相關資訊	59、68
3.大陸投資資訊	60、69
(十四)部門資訊	60~61

聲 明 書

本公司民國一一二年度(自民國一一二年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：仲琦科技股份有限公司



董 事 長：黃文芳



日 期：民國一一三年二月二十六日



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

新竹市科學園區300091展業一路11號
No. 11, Prosperity Road I, Hsinchu Science Park,
Hsinchu, 300091, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 3 579 9955
傳真 Fax + 886 3 563 2277
網址 Web kpmg.com/tw

會計師查核報告

仲琦科技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

仲琦科技股份有限公司及其子公司(合併公司)民國一一二年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達合併公司民國一一二年十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一一二年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及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合併財務報告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，與合併公司保持超然獨立，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，對合併公司民國一一二年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告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。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十四)；收入認列之說明，請詳合併財務報告附註六(廿二)客戶合約之收入。

關鍵查核事項之說明：

合併公司主要經營之業務為網路通訊設備研發、製造與銷售，主要產品為纜線數據機、纜線路由器等網通產品。由於纜線數據機、纜線路由器等網通產品於起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。另，合併公司重要子公司經營電信暨寬頻網路、無線傳輸、數位媒體、雲端資訊及地理資訊等系統整合服務，收入之認列常需要管理階層個別評估以決定適當之收入認列時點，因此，將收入認列時點之適當性列為本會計師執行合併公司合併財務報告查核重要之評估事項。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：瞭解合併公司所採用的收入認列會計政策，並與銷售條款及收入認列條件比較以評估所採用政策的適當性；實地觀察銷貨收入之內部控制制度設計，並抽樣測試其執行的有效性；抽樣測試個別收入交易，核對至銷售合約、客戶訂單及出貨證明收款安裝驗收等文件；抽樣選取年度結束日前後期間銷售交易作為樣本，檢視該等銷貨交易的銷售條件、出貨文件及客戶確認文件等，評估年末銷貨交易，或辨認對商品服務之控制移轉予客戶而滿足履約義務之時點是否認列於適當的期間。

二、存貨之評價

有關存貨之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)存貨；存貨評估之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五；存貨之說明，請詳合併財務報告附註六(六)存貨。

關鍵查核事項之說明：

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，管理階層需運用判斷及估計決定報導日存貨之淨變現價值。因科技快速變遷致新產品之推出及新技術之更新可能讓市場需求發生較重大之改變，其相關產品之銷售價格可能產生較大波動，導致存貨成本可能超過其淨變現價值。因此，存貨之評價列為本會計師執行合併公司財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括檢視存貨庫齡報表並分析各期存貨庫齡變化情形；抽樣測試合併公司所提供之存貨成本與淨變現價值孰低評估表，以及存貨庫齡報表的正確性；檢視存貨之評價是否已依合併公司既定的會計政策辦理；評估管理階層過去對存貨備抵跌價損失提列之合理性。

其他事項

仲琦科技股份有限公司及其子公司民國一一一年度合併財務報告係由其他會計師查核，並於民國一一二年二月二十三日出具無保留意見加其他事項段落之查核報告。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估合併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合併公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

合併公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告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，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告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合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估合併財務報告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。
- 二、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，惟其目的非對合併公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、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。
- 四、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，以及使合併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合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，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合併公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 六、對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

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，決定對合併公司民國一一二年度合併財務報告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。

安侯建業聯合會計師事務所

黃海峯



會計師：

施威銘



證券主管機關：金管證審字第1000011652號
核准簽證文號：金管證六字第0950103298號
民國 一 一 三 年 二 月 二 十 六 日

仲琦科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度		111年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿二)及七)	\$ 9,403,662	100	12,318,229	100
5000 營業成本(附註六(六)、(十八)、(廿三)及七)	7,375,511	78	9,607,062	78
營業毛利	2,028,151	22	2,711,167	22
營業費用(附註六(十七)、(廿二)及七)：				
6100 推銷費用	768,746	8	706,690	6
6200 管理費用	514,344	5	650,184	5
6300 研究發展費用	510,404	5	534,967	4
6450 預期信用減損(回轉利益)損失(附註六(五))	(23,265)	-	22,129	-
營業費用合計	1,770,229	18	1,913,970	15
營業淨利	257,922	4	797,197	7
營業外收入及支出：				
7100 利息收入(附註六(廿四))	28,623	-	18,697	-
7010 其他收入(附註六(廿五))	23,419	-	30,658	-
7020 其他利益及損失(附註六(廿六))	(24,698)	-	(46,684)	-
7050 財務成本(附註六(廿七))	(96,552)	(1)	(68,213)	(1)
營業外收入及支出合計	(69,208)	(1)	(65,542)	(1)
7900 稅前淨利	188,714	3	731,655	6
7950 所得稅費用(附註六(十九))	24,900	-	123,719	1
8200 本期淨利	163,814	3	607,936	5
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	-	-	681	-
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	19,337	-	12,480	-
8341 不重分類至損益之其他項目	-	-	(136)	-
不重分類至損益之項目合計	19,337	-	13,025	-
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	13,160	-	242,273	2
後續可能重分類至損益之項目合計	13,160	-	242,273	2
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	32,497	-	255,298	2
8500 本期綜合損益總額	\$ 196,311	3	863,234	7
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 4,879	1	482,193	4
8620 非控制權益	158,935	2	125,743	1
	\$ 163,814	3	607,936	5
8700 綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 37,376	1	737,340	6
8720 非控制權益	158,935	2	125,894	1
	\$ 196,311	3	863,234	7
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(廿七))				
基本每股盈餘	\$ 0.02		1.50	
稀釋每股盈餘	\$ 0.02		1.49	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：黃文芳



經理人：邱培舜



會計主管：許裕發



仲琦科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	保留盈餘					其他權益項目			庫藏股票	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額	
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配盈餘	合計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現評價 損益					合計
民國一十一年一月一日餘額	\$ 3,289,862	1,236,008	276,066	129,057	71,582	476,705	(148,998)	3,487	(145,511)	(160,442)	4,696,622	710,583	5,407,205
本期淨利	-	-	-	-	482,193	482,193	-	-	-	-	482,193	125,743	607,936
本期其他綜合損益	-	-	-	-	545	545	242,123	12,480	254,603	-	255,148	151	255,299
本期綜合損益總額	-	-	-	-	482,738	482,738	242,123	12,480	254,603	-	737,341	125,894	863,235
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	7,158	-	(7,158)	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	16,455	(16,455)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(47,970)	(47,970)	-	-	-	-	(47,970)	-	(47,970)
資本公積配發現金股利	-	(112,690)	-	-	-	-	-	-	-	-	(112,690)	-	(112,690)
庫藏股註銷	(76,690)	(28,813)	-	-	(54,939)	(54,939)	-	-	-	160,442	-	-	-
子公司持股比例變動影響數	-	(13,496)	-	-	-	-	-	-	-	-	(13,496)	-	(13,496)
子公司資本公積變動數	-	33,985	-	-	-	-	-	-	-	-	33,985	60,208	94,193
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(130,600)	(130,600)
民國一十一年十二月三十一日餘額	\$ 3,213,172	1,114,994	283,224	145,512	427,798	856,534	93,125	15,967	109,092	-	5,293,792	766,085	6,059,877
本期淨利	-	-	-	-	4,879	4,879	-	-	-	-	4,879	158,935	163,814
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	13,160	19,337	32,497	-	32,497	-	32,497
本期綜合損益總額	-	-	-	-	4,879	4,879	13,160	19,337	32,497	-	37,376	158,935	196,311
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	57,277	-	(57,277)	-	-	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(145,512)	145,512	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(481,976)	(481,976)	-	-	-	-	(481,976)	-	(481,976)
子公司支付現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(127,622)	(127,622)
子公司發行可轉換公司債	-	26,396	-	-	-	-	-	-	-	-	26,396	37,225	63,621
子公司可轉換公司債轉換	-	43,914	-	-	-	-	-	-	-	-	43,914	268,052	311,966
民國一十二年十二月三十一日餘額	\$ 3,213,172	1,185,304	340,501	-	38,936	379,437	106,285	35,304	141,589	-	4,919,502	1,102,675	6,022,177

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：黃文芳



經理人：邱培舜



會計主管：許裕發



仲琦科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度	111年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 188,714	731,655
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	255,695	243,483
攤銷費用	37,940	31,397
預期信用減損(迴轉利益)損失	(23,265)	22,129
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(6,324)	8,552
利息費用	96,552	68,213
利息收入	(28,623)	(18,697)
股利收入	(2,005)	(6,391)
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	(2,114)	26
處分投資損失	-	152
提列存貨跌價、呆滯及報廢損失	13,483	67,691
收益費損項目合計	<u>341,339</u>	<u>416,555</u>
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
應收票據及帳款	693,049	(749,935)
應收帳款－關係人	(2,775)	(744)
其他應收款	133,717	(456,984)
其他應收款－關係人	(31,551)	-
存貨	570,658	(462,634)
其他流動資產	75,713	(59,458)
合約負債	31,365	(90,852)
應付帳款	(1,014,741)	1,520,945
應付帳款－關係人	(81,337)	55,502
其他應付款	(181,544)	82,913
其他應付款－關係人	(4,231)	(876)
負債準備	(64,044)	33,267
其他流動負債	(223)	(89)
淨確定福利負債	-	545
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>124,056</u>	<u>(128,400)</u>
調整項目合計	<u>465,395</u>	<u>288,155</u>
營運產生之現金流入	654,109	1,019,810
收取之利息	27,458	23,183
收取之股利	2,005	6,391
支付之利息	(84,941)	(60,404)
支付之所得稅	(97,206)	(156,020)
營業活動之淨現金流入	<u>501,425</u>	<u>832,960</u>

(續下頁)

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：黃文芳



經理人：邱培舜



會計主管：許裕發



仲琦科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表(承前頁)

民國一十二年及一一一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	112年度	111年度
投資活動之現金流量：		
按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	-	371,960
取得攤銷後成本衡量之金融資產	(41,000)	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	56,025	1,748
取得不動產、廠房及設備	(70,852)	(397,464)
處分不動產、廠房及設備	51,097	48
存出保證金減少(增加)	(11,508)	(2,706)
取得無形資產	(24,021)	(94,083)
其他非流動資產(增加)減少	(19,051)	52,388
投資活動之淨現金流出	(59,310)	(68,109)
籌資活動之現金流量：		
償還短期借款	(1,548,502)	(613,842)
舉借長期借款	700,000	-
發行公司債	631,884	-
償還公司債	-	(372,300)
存入保證金增加	-	169
租賃本金償還	(15,707)	(17,384)
發放現金股利	(481,976)	(160,659)
非控制權益變動	(127,622)	(145,578)
籌資活動之淨現金流出	(841,923)	(1,309,594)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(5,231)	127,071
本期現金及約當現金減少	(405,039)	(417,672)
期初現金及約當現金餘額	2,385,676	2,803,348
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,980,637	2,385,676

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：黃文芳



經理人：邱培舜



會計主管：許裕發



仲琦科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一二年度及一一一年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

仲琦科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國七十五年三月二十四日奉經濟部核准設立。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要經營之業務為通訊產品系統整合及電信產品之產銷。佳世達科技股份有限公司(以下簡稱「佳世達」)為本公司之最終母公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一三年二月二十六日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

合併公司自民國一一二年五月二十三日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際會計準則第二十一號「缺乏可兌換性」

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(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(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

(二)編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產及負債；
- (2)依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產；
- (3)淨確定福利負債，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值衡量。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本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亦然。

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。

2. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			112.12.31	111.12.31	
本公司	仲琦科技(薩摩亞)有限公司 (仲琦薩摩亞)	國際貿易	100.00%	100.00%	
本公司	互動國際數位(股)公司(互動國際)	電信暨寬頻網路系統服務	36.39%	41.49%	註1及註2
本公司	仲琦科技(荷蘭)有限公司(仲琦荷蘭)	國際貿易	100.00%	100.00%	
本公司	仲琦科技(美洲)有限公司(仲琦美洲)	國際貿易	100.00%	100.00%	
本公司	創基科技(股)公司(創基科技)	一般投資及車用電子產品	100.00%	100.00%	
本公司	仲琦科技(越南)有限公司(仲琦越南)	生產及銷售寬頻電信產品	100.00%	100.00%	
仲琦薩摩亞	仲琦科技(蘇州工業園區)有限公司(仲琦蘇州)	生產及銷售寬頻電信產品	100.00%	100.00%	
仲琦薩摩亞	杰琦貿易(蘇州)有限公司(杰琦貿易)	銷售寬頻網路產品及相關服務	100.00%	100.00%	
互動國際	華琦通訊設備(上海)有限公司(華琦通訊)	電子通訊產品技術諮商、技術研發、維修及售後服務	100.00%	100.00%	

註1：因互動國際可轉換公司債轉換為普通股，致本公司持股比例下降至36.39%。

註2：對互動國際之持股比例雖未超過半數，惟對其營運等決策具有控制，故將其列入合併財務報告之合併個體。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具係認列於其他綜合損益。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產（除不包含重大財務組成部分之應收帳款外）或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日會計處理。

原始認列時，金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入（除非明顯代表部分投資成本之回收）係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列（通常係除息日）。

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(例如,持有供交易及以公允價值基礎管理並評估績效之金融資產),係透過損益按公允價值衡量,包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時,為消除或重大減少會計配比不當,得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產,指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量,其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

(4)金融資產減損

合併公司針對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金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失,其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量:

- 銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時,合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得),包括質性及量化資訊,及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過三十天,合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過三百六十天,或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時,合併公司視為該金融資產發生違約。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間,若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量,亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如依客戶信用類別延滯或逾期超過各該類別的寬限天期；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係調整損益及認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。依據其經驗，於三百六十天後將無法自公司戶回收逾期金額。

(5)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

(2)權益交易

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)庫藏股票

再買回本公司已認列之權益工具時，係將所支付之對價（包括可直歸屬成本）認列為權益之減少。再買回之股份係分類為庫藏股票。後續出售或再發行庫藏股票，所收取之金額係認列為權益之增加，並將該交易所產生之剩餘或虧損認列為資本公積或保留盈餘（若資本公積不足沖抵）。

(4)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(5)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額（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。

(6)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

3.衍生金融工具

合併公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。嵌入式衍生工具於符合特定條件且該主合約非屬金融資產時，其與主合約分離處理。

衍生工具原始認列時係按公允價值衡量；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益。

(八)存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本（包括資本化之借款成本）減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目（主要組成部分）處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)建築物及改良：1~56年

(2)機器設備：1~10年

(3)運輸設備：1~10年

(4)辦公及其他設備：1~10年

合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十)租 賃

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

1.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對短期租賃或低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)無形資產

1.認列及衡量

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

發展支出僅於其能可靠衡量、產品或流程之技術或商業可行性已達成、未來經濟效益很有可能流入合併公司，及合併公司意圖且具充足資源以完成該發展且加以使用或出售該資產時，始予以資本化。其他發展支出則於發生時認列於損益。原始認列後，資本化之發展支出以其成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

3.攤銷

攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，按估計耐用年限3~5年採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。

合併公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十二)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產（除存貨、合約資產、遞延所得稅資產以外）之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處份成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於當期損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊或攤銷）之範圍內迴轉。

(十三)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.保 固

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

2.虧損性合約

當合併公司預期一項合約之義務履行所不可避免之成本超過預期從該合約獲得之經濟效益時，予以認列該虧損性合約之負債準備。該項負債準備係以終止合約之預計成本與持續該合約之預計淨成本孰低者之現值衡量，並於認列虧損性合約負債準備前先行認列與該合約相關資產之所有減損損失。

(十四)收入之認列

客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

1.銷售商品

合併公司研究、開發、設計及製造無線寬頻網路產品。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司無線寬頻網路產品提供標準保固因而負瑕疵退款之義務，且已就該義務認列保固負債準備，請詳附註六(十七)。

2.勞務收入

合併公司提供維修技術支援服務，後於合約期間提供勞務，並於提供勞務之財務報導期間認列相關收入。

3.系統建置及整合之專案合約

合併公司係於對產品或專案系統之控制移轉予客戶時認列收入。該產品移轉係指產品或專案系統已交付給客戶，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係客戶已依據交易條件接受產品，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，且合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司係於客戶接受商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。預收之款項係認列為合約負債，並於後續滿足履約義務時任列為收入。當合併公司預期一項工程合約之義務履行所不可避免之成本超過預期從該合約獲得之經濟效益時，予以認列該虧損性合約之損失。

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.財務組成部分

合併公司預期移轉商品予客戶之時點與客戶為該商品付款之時點間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(十五)政府補助

合併公司係於可收到與研發相關之政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為營業外收入。補償合併公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

(十六)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2.確定福利計畫

合併公司對確定福利計畫之淨義務係以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。合併公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。合併公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十七)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

遞延所得稅係就資產及負債於報導日之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時(i)不影響會計利潤及課稅所得(損失)且(ii)並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎，並已反映所得稅相關不確定性。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能未來有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

(十八)每股盈餘

合併公司列示歸屬於仲琦科技公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於仲琦科技公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於合併公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括尚未經股東會決議且得採股票發放之員工酬勞及未既得之限制員工權利股票。

(十九)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，其相關資訊如下：

(一)收入認列

商品銷售及勞務收入係對商品或勞務之控制移轉與客戶而滿足履約義務之時點認列收入，其條件如附註四(十四)所述。

(二)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(六)。

(三)負債準備之認列及衡量

產品保固負債準備係於認列產品銷售收入時估列之，並按仍處於保固維修期間內之數量、該等產品歷史及預期維修率及預計單位維修成本估計之。合併公司持續檢視該估計基礎並於適當時予以修正之，任何上述估計基礎之變動，可能會重大影響產品保固負債準備之估列。

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳附註六(廿八)金融工具。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
零用金及庫存現金	\$ 999	977
支票及活期存款	1,238,124	2,286,519
定期存款	<u>741,514</u>	<u>98,180</u>
	<u>\$ 1,980,637</u>	<u>2,385,676</u>

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿八)。

民國一一二年及一一一年十二月三十一日原始到期日超過三個月之銀行定期存單分別為41,000千元及0千元，係列報於按攤銷後成本衡量之金融資產，相關資訊請詳附註六(四)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動：		
非避險之衍生工具		
遠期外匯合約	\$ 140	5,320
非衍生金融工具		
上市(櫃)股票	<u>5,989</u>	<u>55,764</u>
	<u>\$ 6,129</u>	<u>61,084</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動：		
非避險之衍生工具		
遠期外匯合約	\$ -	<u>7,421</u>

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，合併公司因未適用避險會計列報為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及持有供交易之金融負債之衍生工具明細如下：

	<u>112.12.31</u>		
	<u>名目本金(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
遠期外匯合約	EUR 1,700	歐元兌台幣	113.03.27
遠期外匯合約	USD 990	美元兌人民幣	113.01.26~113.02.27
	<u>111.12.31</u>		
	<u>名目本金(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
遠期外匯合約	USD 5,076	美元兌歐元	111.01.16~111.02.16
遠期外匯合約	EUR 4,770	歐元兌台幣	111.01.11~111.02.10
遠期外匯合約	EUR 3,575	歐元兌美元	111.03.10~111.03.24
遠期外匯合約	USD 5,500	美元兌台幣	111.02.10~111.03.10
遠期外匯合約	USD 750	美元兌人民幣	111.01.17~111.02.24

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
國內非上市(櫃)公司股票—造隆(股)公司	\$ <u>51,152</u>	<u>31,815</u>

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

民國一十二年及一十一年十二月三十一日上述金融資產均未有提供作質押擔保情形。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產-流動及非流動

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
流動：		
定期存款	\$ <u>20,000</u>	<u>-</u>
非流動：		
定期存款	\$ <u>21,000</u>	<u>-</u>

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

合併公司持有國內定期存單，其於民國一十二年十二月三十一日之利率區間為1.2%~1.56%。

(五)應收票據及帳款淨額(含關係人)

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 6,365	36,008
應收帳款—按攤銷後成本衡量	1,864,901	2,523,390
減：備抵損失	<u>(10,427)</u>	<u>(33,705)</u>
	<u>\$ 1,860,839</u>	<u>2,525,693</u>

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

	112.12.31		
	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,691,762	0.00%	-
逾期90天以下	161,631	4.54%	7,332
逾期91~180天	3,716	19.99%	743
逾期181天以上	<u>14,157</u>	16.61%	<u>2,352</u>
	<u>\$ 1,871,266</u>		<u>10,427</u>

	111.12.31		
	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,991,424	0.00 %	-
逾期90天以下	552,392	5.56 %	30,711
逾期91~180天	<u>15,582</u>	19.21 %	<u>2,994</u>
	<u>\$ 2,559,398</u>		<u>33,705</u>

合併公司應收款項之備抵損失變動表如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
期初餘額	\$ 33,705	11,317
(迴轉)提列減損損失	(23,265)	22,129
匯率變動影響數	<u>(13)</u>	<u>259</u>
期末餘額	<u>\$ 10,427</u>	<u>33,705</u>

(六)存 貨

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
原料	\$ 1,115,707	787,673
在製品及半成品	115,552	171,392
製成品及商品	1,659,070	2,071,281
在途存貨	<u>400,842</u>	<u>818,502</u>
	<u>\$ 3,291,171</u>	<u>3,848,848</u>

營業成本組成明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
銷貨成本	\$ 7,362,028	9,539,371
提列存貨跌價、呆滯及報廢損失	<u>13,483</u>	<u>67,691</u>
合 計	<u>\$ 7,375,511</u>	<u>9,607,062</u>

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一二年及一一一年十二月三十一日之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權權益 及表決權之比例	
		112.12.31	111.12.31
互動國際	台灣	63.61%	58.51%

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

互動國際及其子公司之彙總性財務資訊：

	112.12.31	111.12.31
流動資產	\$ 2,115,158	1,736,533
非流動資產	922,375	895,888
流動負債	(996,651)	(1,246,980)
非流動負債	(301,151)	(69,620)
淨資產	<u>\$ 1,739,731</u>	<u>1,315,821</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ 1,106,643</u>	<u>769,887</u>

	112年度	111年度
營業收入	<u>\$ 2,242,560</u>	<u>2,048,203</u>
本期淨利	\$ 261,763	215,007
其他綜合損益	(245)	185
綜合損益總額	<u>\$ 261,518</u>	<u>215,192</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 156,172</u>	<u>124,177</u>
營業活動現金流量	\$ 357,736	180,902
投資活動現金流量	(53,491)	(287,144)
籌資活動現金流量	263,094	(478,099)
匯率變動之影響	(239)	182
現金及約當現金增加(減少)數	<u>\$ 567,100</u>	<u>(584,159)</u>

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	其 他 設 備	總 計
成本：					
民國112年1月1日餘額	\$ 641,026	1,269,545	709,821	227,468	2,847,860
增 添	-	9,300	31,975	29,577	70,852
處 分	-	(4,622)	(93,411)	(22,357)	(120,390)
匯率變動及其他之影響	-	329	(2,840)	4,682	2,171
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 641,026</u>	<u>1,274,552</u>	<u>645,545</u>	<u>239,370</u>	<u>2,800,493</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 412,696	1,149,453	589,582	203,840	2,355,571
增 添	228,330	54,186	65,955	48,993	397,464
處 分	-	(1,925)	(6,816)	(27,911)	(36,652)
匯率變動及其他之影響	-	67,831	61,100	2,546	131,477
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 641,026</u>	<u>1,269,545</u>	<u>709,821</u>	<u>227,468</u>	<u>2,847,860</u>
折 舊：					
民國112年1月1日餘額	\$ 8,984	357,325	278,715	143,759	788,783
本年度折舊	-	70,847	104,294	53,929	229,070
處 分	-	(4,622)	(44,645)	(22,140)	(71,407)
匯率變動及其他之影響	-	(1,522)	7,217	(7,469)	(1,774)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 8,984</u>	<u>422,028</u>	<u>345,581</u>	<u>168,079</u>	<u>944,672</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 8,984	286,335	157,754	119,930	573,003
本年度折舊	-	65,759	109,067	50,290	225,116
處 分	-	(1,925)	(6,745)	(27,908)	(36,578)
匯率變動及其他之影響	-	7,156	18,639	1,447	27,242
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 8,984</u>	<u>357,325</u>	<u>278,715</u>	<u>143,759</u>	<u>788,783</u>
帳面價值：					
民國112年12月31日	<u>\$ 632,042</u>	<u>852,524</u>	<u>299,964</u>	<u>71,291</u>	<u>1,855,821</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 403,712</u>	<u>863,118</u>	<u>431,828</u>	<u>83,910</u>	<u>1,782,568</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 632,042</u>	<u>912,220</u>	<u>431,106</u>	<u>83,709</u>	<u>2,059,077</u>

民國一一二年及一一一年十二月三十一日之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築及運輸設備之成本及折舊，其變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房 屋 及 建 築</u>	<u>運 輸 設 備</u>	<u>其 他 設 備</u>	<u>總 計</u>
使用權資產成本：					
民國112年1月1日餘額	\$ 185,532	37,565	8,863	544	232,504
增 添	-	106,380	2,359	-	108,739
處 分	-	(16,967)	(1,494)	(320)	(18,781)
匯率變動及其他之影響	(444)	(727)	-	-	(1,171)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 185,088</u>	<u>126,251</u>	<u>9,728</u>	<u>224</u>	<u>321,291</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 172,241	40,459	6,890	1,626	221,216
增 添	-	5,371	4,538	224	10,133
處 分	-	(10,535)	(1,111)	-	(11,646)
匯率變動及其他之影響	13,291	2,270	(1,454)	(1,306)	12,801
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 185,532</u>	<u>37,565</u>	<u>8,863</u>	<u>544</u>	<u>232,504</u>
使用權資產之折舊：					
民國112年1月1日餘額	\$ 21,308	19,437	4,644	249	45,638
提列折舊	5,455	18,137	2,856	177	26,625
處 分	-	(16,182)	(1,377)	(320)	(17,879)
匯率變動及其他之影響	(178)	(28)	-	-	(206)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 26,585</u>	<u>21,364</u>	<u>6,123</u>	<u>106</u>	<u>54,178</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 14,968	19,639	4,421	1,147	40,175
提列折舊	5,307	9,848	2,788	424	18,367
處 分	-	(10,535)	(1,111)	(205)	(11,851)
匯率變動及其他之影響	1,033	485	(1,454)	(1,117)	(1,053)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 21,308</u>	<u>19,437</u>	<u>4,644</u>	<u>249</u>	<u>45,638</u>
帳面價值：					
民國112年12月31日	<u>\$ 158,503</u>	<u>104,887</u>	<u>3,605</u>	<u>118</u>	<u>267,113</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 157,273</u>	<u>20,820</u>	<u>2,469</u>	<u>479</u>	<u>181,041</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 164,224</u>	<u>18,128</u>	<u>4,219</u>	<u>295</u>	<u>186,866</u>

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)無形資產

合併公司民國一一二年度及一一一年度無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	軟體成本	其他無形資產	總計
成本或認定成本：			
民國112年1月1日餘額	\$ 127,190	38,346	165,536
增添	11,462	12,559	24,021
處分	(636)	-	(636)
匯率變動及其他之影響	<u>3,832</u>	<u>13,593</u>	<u>17,425</u>
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 141,848</u>	<u>64,498</u>	<u>206,346</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 36,652	37,421	74,073
增添	92,793	1,290	94,083
處分	(3,892)	(365)	(4,257)
匯率變動及其他之影響	<u>1,637</u>	<u>-</u>	<u>1,637</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 127,190</u>	<u>38,346</u>	<u>165,536</u>
折舊：			
民國112年1月1日餘額	\$ 36,879	31,232	68,111
本期攤銷	27,772	10,168	37,940
處分	(636)	-	(636)
匯率變動及其他之影響	<u>(170)</u>	<u>(18)</u>	<u>(188)</u>
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 63,845</u>	<u>41,382</u>	<u>105,227</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 18,515	21,800	40,315
本期攤銷	21,601	9,796	31,397
處分	(3,892)	(365)	(4,257)
匯率變動及其他之影響	<u>655</u>	<u>1</u>	<u>656</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 36,879</u>	<u>31,232</u>	<u>68,111</u>
帳面價值：			
民國112年12月31日	<u>\$ 78,003</u>	<u>23,116</u>	<u>101,119</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 18,137</u>	<u>15,621</u>	<u>33,758</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 90,311</u>	<u>7,114</u>	<u>97,425</u>

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.攤銷費用

民國一一二年度及一一一年度無形資產攤銷費用列報於合併綜合損益表之下列項目：

	<u>112年年度</u>	<u>111年年度</u>
營業成本	\$ 2,399	1,524
營業費用	<u>35,541</u>	<u>29,873</u>
	<u>\$ 37,940</u>	<u>31,397</u>

2.擔保

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(十一)其他流動資產及非流動資產

合併公司其他流動資產及非流動資產之明細如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
存出保證金	\$ 120,220	109,881
應退營業稅	31,981	33,459
預付保險費	14,603	14,606
預付貨款	10,004	91,367
受限制銀行存款(附註八)	2,382	2,382
預付退休金(附註六(十八))	2,307	1,463
預付設備款	1,012	17,119
其他	<u>57,656</u>	<u>52,397</u>
	<u>\$ 240,165</u>	<u>322,674</u>
其他流動資產	\$ 109,631	187,511
其他非流動資產	<u>130,534</u>	<u>135,163</u>
	<u>\$ 240,165</u>	<u>322,674</u>

(十二)短期借款

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
無擔保銀行借款	\$ <u>396,227</u>	<u>1,940,870</u>
短期借款之未動支借款額度	<u>\$ 11,341,374</u>	<u>8,649,640</u>
利率區間	<u>4.30%~ 6.33%</u>	<u>1.40%~ 5.10%</u>

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)其他應付款

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
應付薪資及獎金	\$ 257,950	399,951
應付營業稅	28,095	26,198
應付設備款	7,770	27,886
其他	<u>110,447</u>	<u>137,224</u>
	<u>\$ 404,262</u>	<u>591,259</u>

(十四)長期借款

	<u>112.12.31</u>			
	<u>幣 別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
無擔保銀行借款	NTD	1.79050%	114年度(註1)	\$ 300,000
	NTD	1.89617%	115年度(註2)	<u>400,000</u>
小 計				700,000
減：一年內到期部分				-
合 計				<u>\$ 700,000</u>
尚未使用額度				<u>\$ 100,000</u>

註1：本貸款自首筆動用日起算，屆滿18個月之日為第1期，爾後每6個月為1期，共分2期平均攤還本金。已撥款項最後償還期限，期間最長不得超過自首筆撥款日起2年。

註2：本金自首次動用日起算屆滿2年之日為第1期，其後每6個月為1期，共分3期攤還，第1期至第2期每期攤還本金餘額20%，第3期攤還全部本金餘額，利息按月計收。

民國一一二年度與中國輸出入銀行及凱基銀行簽訂長期借款合同，其中與凱基銀行之借款訂為財務承諾(首次動撥後，額度存續期間須維持以下之財務比率)如下：

- 1.流動比率(流動資產/流動負債)應不低於100%。
- 2.負債比率(負債總額/淨值)應不高於150%。
- 3.(帳上現金及約當現金+年化EBITDA)/(短期借款+1年內到期中長期借款)應不低於1倍。

以上財務承諾比率係以經會計師查核或核閱之年度及半年度合併財務報表為準，每半年檢核乙次。上述借款存款期間，如有違反以上財務承諾將導致立即一次全數清償，截至本報告資產負債表日，尚無違反上該財務承諾比率之虞。

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)應付公司債

合併公司子公司互動國際有擔保及無擔保轉換公司債資訊如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
發行轉換公司債總面額	\$ 600,000	600,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(9,988)	-
累積轉換金額	<u>(325,400)</u>	<u>(227,700)</u>
小計	264,612	372,300
減：到期償還	<u>-</u>	<u>(372,300)</u>
期末應付公司債餘額	<u>\$ 264,612</u>	<u>-</u>
嵌入式衍生工具-贖回權及賣回權(列報於其他非流動資產)	<u>\$ 55</u>	<u>-</u>
權益組成部分-轉換權	<u>\$ 29,117</u>	<u>-</u>

本公司之子公司互動國際於民國一一一年十月二十四日經董事會決議發行國內第二次有擔保轉換公司債以充實營運資金，此案業經金管會於民國一一一年十二月十九日核准，並自民國一一二年一月十一日開始發行，至民國一一五年一月十一日到期，發行期間三年，發行總面額為600,000千元，票面利率0%。發行之轉換價格為60.7元。另，互動國際於民國一一二年七月二十三日起調整公司債之轉換價格，由新台幣60.7元調整為新台幣56.7元。除依本公司債發行辦法第十條轉換為互動國際普通股，或互動國際依本公司債發行辦法第十八條提前贖回，或互動國際由證券商營業處所買回註銷者外，互動國際於本轉換公司債到期日後十個營業日內按債券面額以現金一次償還。

該轉換公司債委由第一商業銀行股份有限公司為保證銀行。保證期間自公司債債款收足之日起至完全清償之日為止，保證範圍包括公司債發行本金餘額及從屬於主債務之負擔。

互動國際發行第一次無擔保轉換公司債已於民國一一一年十一月二十二日到期，發行時之轉換價格為每股新台幣78.5元，民國一一一年十二月三十一日之轉換價格為61.2元。

截至民國一一一年十二月三十一日，子公司互動國際第一次可轉換公司債已累計轉換普通股為3,309千股，且因轉換而產生之資本公積累計分別為198,827千元。

截至民國一一二年十二月三十一日，子公司互動國際第二次可轉換公司債已累計轉換普通股共計5,646千股，且因轉換而產生之資本公積累計為290,158千元。

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

互動國際可轉換公司債之其他發行條件如下：

償還方式	除依本辦法第十條轉換為本公司普通股，或本公司依本辦法第十八條提前贖回，或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期日後十個營業日內按債券面額以現金一次償還。
贖回方式	1.發行後屆滿三個月之翌日起至到期日前四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十（含）時，本公司得按債券面額以現金收回流通在外債券。 2.發行後屆滿三個月之翌日起至到期日前四十日止，本債券流通在外餘額低於新台幣陸仟萬元時，本公司得按債券面額以現金收回流通在外債券。
轉換期間	發行後屆滿三個月之翌日起至到期日止，除依法暫停過戶期間外，得隨時向本公司之股務代理機構請求依轉換辦法轉換為普通股股票。
轉換價格	發行時之每股轉換價格訂為60.7元。 民國112年07月23日起，轉換價格自60.7元調整為56.7元。

(十六)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	112.12.31	111.12.31
流動	\$ <u>18,673</u>	<u>11,522</u>
非流動	\$ <u>116,516</u>	<u>34,213</u>

到期分析請詳附註六(廿八)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	112年度	111年度
租賃負債之利息費用	\$ <u>5,709</u>	<u>1,071</u>
短期租賃及低價值租賃資產之費用	\$ <u>20,177</u>	<u>20,626</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	112年度	111年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>41,593</u>	<u>39,081</u>

合併公司租賃資產包括土地、房屋及建築、運輸設備及其他設備，租賃合約之期間為2到39年。除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)負債準備

	保固準備	虧損性 合約	合計
民國112年1月1日餘額	\$ 179,797	23,225	203,022
當期新增之負債準備	56,618	-	56,618
當期使用之負債準備	(108,669)	(11,993)	(120,662)
匯率變動影響數	289	-	289
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 128,035</u>	<u>11,232</u>	<u>139,267</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 169,755	-	169,755
當期新增之負債準備	116,198	23,225	139,423
當期使用之負債準備	(107,323)	-	(107,323)
匯率變動影響數	1,167	-	1,167
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 179,797</u>	<u>23,225</u>	<u>203,022</u>

合併公司負債準備帳面金額如下：

	112.12.31	111.12.31
流動	\$ 104,626	136,953
非流動	34,641	66,069
	<u>\$ 139,267</u>	<u>203,022</u>

民國一一二年度及一一一年度之保固負債準備主要與產品銷售及勞務提供相關，保固負債準備係依據類似商品及服務之歷史保固資料估計，合併公司預期該負債多數將於銷售之次一年度發生。

虧損性合約負債準備係來自合併公司與供應商簽定之不可取消合約，預期履行合約義務不可避免之成本超過預期從該合約可獲得經濟效益之現時義務。

(十八)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司已認列確定福利資產之組成如下：

	112.12.31	111.12.31
確定福利義務現值	\$ (1,505)	(1,424)
計畫資產之公允價值	3,812	3,733
淨確定福利資產(附註六(十一))	<u>\$ 2,307</u>	<u>2,309</u>

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1) 計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

合併公司於民國一一二年度一月向主管機關申請暫停提撥勞工退休準備金，截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計3,812千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2) 確定福利義務現值之變動

合併公司民國一一二年度及一一一年度確定福利義務現值變動如下：

	112年度	111年度
1月1日確定福利義務	\$ (1,424)	(1,987)
利息費用	(21)	(18)
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
— 因財務假設變動所產生之精算損失	(46)	(76)
— 因經驗調整變動所產生之精算利益(損失)	(14)	657
12月31日確定福利義務	\$ (1,505)	(1,424)

(3) 計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一一二年度及一一一年度確定福利計畫資產現值之變動如下：

	112年度	111年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 3,733	3,437
利息收入	56	31
淨確定福利負債(資產)再衡量數：		
計畫資產報酬	23	265
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 3,812	3,733

(4) 認列為損益之費用

合併公司民國一一二年度及一一一年度認列為損益之費用(利益)如下：

	112年度	111年度
淨確定福利負債之淨利息	\$ (35)	(13)
研究發展費用	\$ (35)	(13)
計畫資產實際報酬	\$ 79	296

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)精算假設

合併公司於報導日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
折現率	1.30%	1.50%
未來薪資增加	3.00%	3.00%

確定福利計劃之加權平均存續期間為15.6年。

(6)敏感度分析

民國一一二年及一一一年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>確定福利義務現值(利益)損失</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
<u>112.12.31</u>		
折現率	\$ <u>(58)</u>	<u>60</u>
未來薪資增加率	\$ <u>55</u>	<u>(53)</u>
<u>111.12.31</u>		
折現率	\$ <u>(58)</u>	<u>60</u>
未來薪資增加率	\$ <u>56</u>	<u>(54)</u>

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

合併公司國內組成個體之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞動部勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司國內組成個體提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

國外子公司實施確定提撥之退休金辦法，依當地法令規定提撥退休金。

合併公司民國一一二年度及一一一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為51,339千元及46,358千元。

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)所得稅

合併公司之所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 52,669	136,718
調整前期之當期所得稅	(26,033)	3,392
投資抵減	<u>-</u>	<u>(379)</u>
	<u>26,636</u>	<u>139,731</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(1,736)</u>	<u>(16,012)</u>
所得稅費用	<u>\$ 24,900</u>	<u>123,719</u>

合併公司民國一一二年度及一一一年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	<u>\$ -</u>	<u>(136)</u>

合併公司民國一一二年度及一一一年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 188,714</u>	<u>731,655</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 37,743	146,331
外國轄區稅率差異影響數	(1,000)	75,185
永久性差異	22,903	(84,798)
暫時性差異之變動	(1,736)	(16,012)
前期(高)低估	(26,033)	3,392
其他	<u>(6,977)</u>	<u>(379)</u>
所得稅費用	<u>\$ 24,900</u>	<u>123,719</u>

3.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列為遞延所得稅資產

合併公司未認列遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
可減除暫時性差異	<u>\$ 61,946</u>	<u>65,567</u>

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅，該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

截至民國一一二年度十二月三十一日止，仲琦科技尚未認列遞延所得稅資產之虧損扣除及扣除期限如下：

年 度	最後可扣除期限	可扣除金額
一一二年度(申報數)	一二二年度	\$ <u>137,327</u>

截至民國一一二年度十二月三十一日止，創基科技尚未認列遞延所得稅資產之虧損扣除及扣除期限如下：

年 度	最後可扣除期限	可扣除金額
一〇四年度(核定數)	一一四年度	\$ 135
一〇五年度(核定數)	一一五年度	30,969
一〇六年度(核定數)	一一六年度	33,705
一〇七年度(核定數)	一一七年度	32,045
一〇八年度(核定數)	一一八年度	29,143
一〇九年度(核定數)	一一九年度	33,260
一一〇年度(核定數)	一二〇年度	12,958
一一一年度(申報數)	一二一年度	188
合 計		\$ <u>172,403</u>

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一二年度及一一一年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	111.1.1	認列於 損益表	認列於 其他綜合 損益表	匯率變動	111.12.31	認列於 損益表	認列於 其他綜合 損益表	匯率變動	112.12.31
未實現兌換損失	\$ 4,264	4,701	-	-	8,965	3,003	-	-	11,968
未實現銷貨利益	27,241	38,416	-	-	65,657	(13,335)	-	-	52,322
備抵存貨跌價損失	4,536	1,832	-	-	6,368	5,863	-	-	12,231
負債準備	31,831	6,323	-	-	38,154	(10,266)	-	-	27,888
投資抵減	-	-	-	-	-	22,491	-	-	22,491
虧損扣抵	5,641	(5,641)	-	-	-	178,550	-	-	178,550
採權益法認列投資損失	3,200	(3,200)	-	-	-	3,312	-	-	3,312
租賃負債	-	-	-	-	-	27,377	-	-	27,377
其他	53,364	(7,424)	-	-	45,940	(16,027)	-	-	29,913
	<u>\$ 130,077</u>	<u>35,007</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>165,084</u>	<u>200,968</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>366,052</u>

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

遞延所得稅負債：

	111.1.1	認列於 損益表	認列於 其他綜合 損益表	匯率變動	111.12.31	認列於 損益表	認列於 其他綜合 損益表	匯率變動	112.12.31
未實現兌換利益	\$ (3,961)	(13,767)	-	-	(17,728)	789	-	-	(16,939)
子公司股利匯回	-	-	-	-	-	(174,056)	-	-	(174,056)
確定福利計劃	(1,600)	-	(136)	-	(1,736)	-	-	-	(1,736)
使用權資產	-	-	-	-	-	(25,965)	-	-	(25,965)
	<u>\$ (5,561)</u>	<u>(13,767)</u>	<u>(136)</u>	<u>-</u>	<u>(19,464)</u>	<u>(199,232)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(218,696)</u>

截至民國一十二年十二月三十一日止，本公司營利事業所得稅申報已奉稽徵機關核定至民國一一〇年度。

(二十)資本及其他權益

本公司民國一十二年及一一一年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	普 通 股	
	112年度	111年度
1月1日期初餘額	321,317	328,986
減：註銷庫藏股	-	(7,669)
12月31日期末餘額	<u>321,317</u>	<u>321,317</u>

1. 普通股發行

民國一十二年及一一一年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為4,000,000千元(含保留供發行員工認股權證及附認股權公司債轉換300,000千元)，實收股本皆為3,213,172千元。

本公司於民國一〇七年十二月十九日股東臨時會通過以私募方式辦理現金增資，並經民國一〇八年十二月十二日董事會決議私募100,000千股，每股認購價格為16.11元，共計取得現金1,611,000千元。本次私募普通股之權利義務除依證交法規定有流通轉讓之限制，且須於交付日滿三年並補辦公開發行後方能申請上市掛牌交易外，餘與其他已發行之普通股同。前述交易業已向主管機關申請補辦公開發行，且於民國一十二年五月十日經主管機關核准申報生效。

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 742,718	742,718
公司債轉換溢價	279,668	279,668
認列對子公司所有權權益變動數	160,202	89,892
員工認股權	2,480	2,480
其他	<u>236</u>	<u>236</u>
	<u>\$ 1,185,304</u>	<u>1,114,994</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

本公司於民國一十一年二月二十五日經董事會決議民國一一〇年度以資本公積配發現金股利112,690千元(每股0.35元)，實際配發情形與董事會擬議內容並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘，其餘額再加計以前年度累積未分配盈餘由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。前項盈餘分配案若以現金股利為之，則授權董事會決議並於股東會報告。

(1) 法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2) 特別盈餘公積

依金管會規定，仲琦科技公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.盈餘分配

本公司分別於民國一一二年二月二十三日及一一一年二月二十五日經董事會決議民國一一一年度及一一〇年度盈餘分配案之現金股利金額，如下：

	111年度		110年度	
	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)	金額
法定盈餘公積		\$ <u>57,277</u>		<u>7,158</u>
特別盈餘公積(迴轉)提列		\$ <u>(145,512)</u>		<u>16,455</u>
分派予普通股業主之股利：				
現金(每股股利分別為 1.50元及0.15元)		\$ <u>481,976</u>		<u>47,969</u>

本公司民國一一一年度及一一〇年度盈餘實際配發情形與董事會擬議內容並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

本公司於民國一一三年二月二十六日經董事會決議民國一一二年度盈餘分配案及資本公積發放現金案，有關分派予業主股利之金額如下：

	112年度	
	配股率 (元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金股利	\$ 0.12	37,903
資本公積發放現金	0.18	<u>58,492</u>
合計		\$ <u>96,395</u>

5.庫藏股票

本公司於民國一〇七年十二月經董事會決議，為將本公司股份轉讓員工而買回之庫藏股共計7,669千股，於民國一一一年二月經董事會決議辦理註銷，業於民國一一一年三月完成變更登記程序。

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.其他權益及非控制權益

	國外營運 機構財務 報表換算之 兌換差額	透過其他 綜合損益 按公允價 值衡量之 金融資產 未實現 評價損益	非控制 權益	合 計
民國112年1月1日餘額	\$ 93,125	15,967	766,085	875,177
國外營運機構淨資產財務報表換算之兌換差額	13,160	-	-	13,160
子公司支付現金股利	-	-	(127,622)	(127,622)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	-	19,337	-	19,337
子公司發行可轉換公司債	-	-	37,225	37,225
子公司可轉換公司債轉換	-	-	268,052	268,052
非控制權益增減	-	-	158,935	158,935
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 106,285</u>	<u>35,304</u>	<u>1,102,675</u>	<u>1,244,264</u>
民國111年1月1日餘額	\$ (148,998)	3,487	710,583	565,072
國外營運機構淨資產財務報表換算之兌換差額	242,123	-	151	242,274
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	-	12,480	-	12,480
對子公司所有權權益變動	-	-	60,208	60,208
非控制權益增減	-	-	(4,857)	(4,857)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 93,125</u>	<u>15,967</u>	<u>766,085</u>	<u>875,177</u>

(廿一)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	112年度	111年度
歸屬於本公司之本期淨利	<u>\$ 4,879</u>	<u>482,193</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>321,317</u>	<u>321,317</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.02</u>	<u>1.50</u>

2.稀釋每股盈餘

	112年度	111年度
歸屬於本公司之本期淨利	<u>\$ 4,879</u>	<u>482,193</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)(基本)	321,317	321,317
得採股票發行之員工酬勞之影響	<u>51</u>	<u>2,167</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)(稀釋)	<u>321,368</u>	<u>323,484</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.02</u>	<u>1.49</u>

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿二)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
主要地區市場：		
美洲	\$ 5,810,018	8,156,923
台灣	2,835,659	2,668,020
歐洲	408,145	1,211,680
亞洲	<u>349,840</u>	<u>281,606</u>
	<u><u>\$ 9,403,662</u></u>	<u><u>12,318,229</u></u>
主要產品：		
無線寬頻網路產品	\$ 7,191,263	10,309,570
其他網路相關產品	<u>2,212,399</u>	<u>2,008,659</u>
	<u><u>\$ 9,403,662</u></u>	<u><u>12,318,229</u></u>

2.合約餘額

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.1.1</u>
應收票據及帳款淨額(含關係人)	<u>\$ 1,860,839</u>	<u>2,525,693</u>	<u>1,797,144</u>
合約負債	<u>\$ 562,840</u>	<u>531,475</u>	<u>622,327</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(五)。

民國一一二年及一一一年十二月三十一日虧損性合約之揭露請詳附註六(十七)。

民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年度及一一一年度認列為收入之金額分別為417,164千元及318,354千元。

(廿三)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥5%~20%作為員工酬勞及不高於1%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件授權董事長訂定之。

本公司民國一一二年度及一一一年度員工酬勞分別提列1,743千元及50,577千元，董事酬勞分別提列131千元及3,793千元，係依本公司該期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂定之員工與董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一一年度員工及董事酬勞分別提列50,577千元及3,793千元，董事會決議分派金額分別為50,292千元及3,772千元。民國一一〇年度員工及董事酬勞分別提列7,316千元及549千元，與董事會決議分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿四)利息收入

合併公司民國一一二年度及一一一年度利息收入明細如下：

	112年度	111年度
銀行存款	\$ <u>28,623</u>	<u>18,697</u>

(廿五)其他收入

合併公司民國一一二年度及一一一年度之其他收入明細如下：

	112年度	111年度
政府補助收入	\$ 4,193	8,625
租金收入	2,303	2,339
股利收入	2,005	6,391
其他收入	<u>14,918</u>	<u>13,303</u>
	<u>\$ 23,419</u>	<u>30,658</u>

(廿六)其他利益及損失

合併公司民國一一二年度及一一一年度之其他利益及損失明細如下：

	112年度	111年度
外幣兌換損益淨額	\$ (26,929)	(35,257)
金融資產評價(損)益淨額	6,324	(6,112)
處分投資損失	-	(152)
其他損益淨額	<u>(4,093)</u>	<u>(5,163)</u>
	<u>\$ (24,698)</u>	<u>(46,684)</u>

(廿七)財務成本

合併公司民國一一二年度及一一一年度之財務成本明細如下：

	112年度	111年度
借款等利息費用	\$ 90,843	67,142
租賃負債之利息	<u>5,709</u>	<u>1,071</u>
	<u>\$ 96,552</u>	<u>68,213</u>

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿八)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中狀況

合併公司重要之客戶係與網路通訊產業相關，而且合併公司通常依授信程序給予客戶信用額度，因此合併公司信用風險主要受網路通訊產業之影響。民國一二年及一一年十二月三十一日合併公司應收帳款餘額中分別有45%及51%係來自五家客戶，使合併公司有信用風險顯著集中情形。合併公司持續瞭解客戶之信用狀況，且已定期評估應收帳款回收之可能性並提列適當備抵損失。

(3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之風險曝險資訊請詳附註六(五)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括三個月以上定期存款及受限制銀行存款等，相關投資明細請詳附註六(四)。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(七))。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	<u>帳面金額</u>	<u>合約現 金流量</u>	<u>一年以內</u>	<u>一至五年</u>	<u>五年以上</u>
112年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 396,227	(396,227)	(396,227)	-	-
合約負債	562,840	(562,840)	(562,840)	-	-
應付帳款(含關係人)	1,575,668	(1,575,668)	(1,575,668)	-	-
其他應付款(含關係人)	405,196	(405,196)	(405,196)	-	-
租賃負債-流動及非流動	135,189	(170,616)	(28,724)	(90,798)	(51,094)
長期借款	700,000	(732,603)	(12,956)	(719,647)	-
應付公司債	264,612	(264,612)	-	(264,612)	-
衍生金融負債					
遠期外匯合約：					
流 入	(140)	88,032	88,032	-	-
	<u>\$ 4,039,592</u>	<u>(4,019,730)</u>	<u>(2,893,579)</u>	<u>(1,075,057)</u>	<u>(51,094)</u>

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合約現 金流量	一年以內	一至五年	五年以上
111年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 1,940,870	(1,940,870)	(1,940,870)	-	-
合約負債	531,475	(531,475)	(531,475)	-	-
應付帳款(含關係人)	2,671,746	(2,671,746)	(2,671,746)	-	-
其他應付款(含關係人)	596,424	(596,424)	(596,424)	-	-
租賃負債-流動及非流動	45,735	(50,571)	(12,347)	(18,993)	(19,231)
衍生金融負債					
遠期外匯合約：					
流出	7,421	(233,214)	(233,214)	-	-
流入	(5,320)	393,200	393,200	-	-
	<u>\$ 5,788,351</u>	<u>(5,631,100)</u>	<u>(5,592,876)</u>	<u>(18,993)</u>	<u>(19,231)</u>

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	112.12.31			111.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 22,389	30.75	688,462	60,653	30.73	1,863,867
歐元	23	34.03	783	60	32.82	1,969
加幣	589	23.23	13,681	792	22.69	17,968
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	12,673	30.75	389,695	14,402	30.73	442,573
越南盾	9,618,912	0.0013	12,505	34,675,621	0.0013	45,078

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、短期借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一二年及一一一年十二月三十一日當新台幣相對於美金、歐元、加幣及越南盾貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一二年度及一一一年度之稅前淨利將分別增加及減少15,036千元及69,808千元。兩期分析係採用相同基礎。

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一二年度及一一一年度外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(26,929)千元及(35,257)千元。

4.利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。下列敏感度分析係依利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。

若利率增加或減少0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一二年度及一一一年度之稅前淨利將分別增加或減少2,314千元及1,112千元，主因係合併公司之現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動及非流動、短期借款及長期借款之變動利率。

5.其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

<u>報導日證券價格</u>	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
上漲5%	\$ <u>299</u>	<u>2,788</u>
下跌5%	\$ <u>(299)</u>	<u>(2,788)</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
上漲5%	\$ <u>2,558</u>	<u>1,591</u>
下跌5%	\$ <u>(2,558)</u>	<u>(1,591)</u>

6.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，租賃負債依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
重複性之基礎按公允價值衡量之金融負債					
透過損益按公允價值衡量之金融負債－衍生金融負債	\$ 7,421	-	7,421	-	7,421
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 1,940,870	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	2,671,746	-	-	-	-
其他應付款項(含關係人)	596,424	-	-	-	-
租賃負債－流動及非流動	45,735	-	-	-	-
小計	\$ 5,254,775	-	-	-	-

非重複性公允價值衡量係指於特定情況下之公允價值衡量。合併公司無以非重複性基礎按公允價值衡量之金融資產及負債。

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

上市(櫃)公司股票係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價)。

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司所持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

無公開報價之權益工具：係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之每股淨值及EV/EBIT可比上市(櫃)公司市場報價所推導之盈餘乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

B. 衍生金融工具

遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

(3)民國一一二年度及一一一年度並無任何公允價值層級間移轉之情形。

(4)第三等級之變動明細表

	<u>透過其他綜合 損益按公允價 值衡量</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 31,815
列於其他綜合損益	<u>19,337</u>
民國112年1月1日餘額	<u>\$ 51,152</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 19,335
列於其他綜合損益	<u>12,480</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 31,815</u>

(5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產投資。

民國一一二年及一一一年十二月三十一日重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

<u>項目</u>	<u>評價技術</u>	<u>重大不可觀察輸入值</u>	<u>重大不可觀察輸入 值與公允價值關係</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-無活絡市場之權益工具投資	採股價淨值比法	同業公司之股權淨益比112.12.31及111.12.31分別為1.75倍及1.61倍	股價淨值比愈高，公允價值愈高。
		無市場流通性價值比率112.12.31及111.12.31分別為23.21%及19.30%	缺乏市場流通性，折價越高，公允價值越低。

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿九)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳各該附註。

2.風險管理架構

董事會全權負責及監督合併公司之風險管理架構並訂有風險管理政策與程序。審計委員會監督管理人員如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助審計委員會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及證券投資。

(1)應收帳款及其他應收款

合併公司已建立授信政策，依該政策在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。採購限額依個別客戶建立，此限額經定期覆核。未符合合併公司基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與合併公司進行交易。

合併公司對應收帳款及其他應收款並未要求擔保品。

(2)投資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3)保證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予子公司。民國一一二年及一一一年十二月三十一日，除對子公司外，合併公司均無提供任何背書保證。

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.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。合併公司管理人員監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。民國一一二年及一一一年十二月三十一日合併公司未動用之長短期銀行融資額度請詳附註六(十二)及(十四)。

5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

合併公司為管理市場風險，從事衍生工具交易，並因此產生金融負債。所有交易之執行均遵循董事會之指引。

(1)匯率風險

合併公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美金及人民幣。

合併公司所從事之衍生性金融商品交易採經濟避險以規避合併公司所持有外幣資產或負債之匯率風險，其因匯率變動產生之損益會與被避險項目產生抵銷效果，因此通常市場風險低。

(2)其他市價風險

合併公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。合併公司並未積極交易該等投資，因此合併公司將暴露於該權益證券之市場價格變動風險。

(三十)資本管理

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

合併公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以權益總額計算。

淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。權益總額係權益之全部組成部分(亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益)。

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一十二年及一十一年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
負債總額	\$ 4,486,517	6,178,218
減：現金及約當現金	<u>(1,980,637)</u>	<u>(2,385,676)</u>
淨負債	<u>\$ 2,505,880</u>	<u>3,792,542</u>
權益總額	<u>\$ 6,022,177</u>	<u>6,059,877</u>
負債資本比率	<u>41.61%</u>	<u>62.58%</u>

(卅一)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(九)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下：

	<u>112.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>匯率變動 及其他</u>	<u>112.12.31</u>
短期借款	\$ 1,940,870	(1,548,502)	3,859	396,227
長期借款	-	700,000	-	700,000
應付公司債	-	631,884	(367,272)	264,612
租賃負債	<u>45,735</u>	<u>(15,707)</u>	<u>105,161</u>	<u>135,189</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,986,605</u>	<u>(232,325)</u>	<u>(258,252)</u>	<u>1,496,028</u>

	<u>111.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>匯率變動 及其他</u>	<u>111.12.31</u>
短期借款	\$ 2,554,712	(613,842)	-	1,940,870
應付公司債(含一年內到期)	461,471	(372,300)	(89,171)	-
租賃負債	<u>47,905</u>	<u>(17,384)</u>	<u>15,214</u>	<u>45,735</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 3,064,088</u>	<u>(1,003,526)</u>	<u>(73,957)</u>	<u>1,986,605</u>

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

明泰科技股份有限公司為合併公司之母公司，佳世達為所歸屬集團之最終控制者，明泰持有合併公司流通在外股份之62.24%。業已編制供大眾使用之合併財務報告。

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)關係人之名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
佳世達科技股份有限公司(佳世達)	最終母公司
明泰科技股份有限公司(明泰)	母公司
Alpha Networks Vietnam Company Limited (Alpha VN)	母公司之子公司
邁達特數位股份有限公司(邁達特)(註)	關聯企業
詠業科技股份有限公司(詠業科技)	關聯企業
佳世達越南有限公司(佳世達越南)	關聯企業
康科特股份有限公司(康科特)	關聯企業
明基亞太股份有限公司(明基亞太)	關聯企業
達基教育發展股份有限公司(達基教育)	關聯企業
明基電通科技(上海)有限公司(明基電通)	關聯企業
前進國際股份有限公司(前進國際)	關聯企業
國韶實業股份有限公司(國韶實業)	關聯企業
達方電子股份有限公司(達方電子)	關聯企業

註：聚碩科技股份有限公司已於民國一一年六月二十三日更名為邁達特數位股份有限公司。

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	112年度	111年度
母公司	\$ 25,866	788

合併公司銷貨予關係人之價格係以一般市場價格為基準，考量銷售區域、銷售數量不同等因素而酌予調整。

合併公司民國一一二年度及一一一年度售予一般客戶與主要關係人約定收款期間均為30~90天。

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.進貨

合併公司向關係人之進貨金額如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
母公司	\$ 68,484	207,252
關聯企業	<u>54,063</u>	<u>92,135</u>
	<u>\$ 122,547</u>	<u>299,387</u>

合併公司對上述公司之進貨價格與合併公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款期間為30~120天，與一般廠商並無顯著不同。

3.應收關係人款項

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
應收關係人款	母公司	\$ <u>3,540</u>	<u>765</u>

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
應付帳款-關係人	母公司	\$ 14,736	87,896
	關聯企業	<u>16,911</u>	<u>25,088</u>
		<u>\$ 31,647</u>	<u>112,984</u>

5.預付款項

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
預付款項(帳列其他流動資產)	最終母公司	\$ 200	-
	母公司	446	8,123
	關聯企業	<u>360</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 1,006</u>	<u>8,123</u>

6.財產交易

(1)取得不動產、廠房及設備

	<u>取得價款</u>	
	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
最終母公司	\$ 200	-
母公司	2,112	5,477
關聯企業	<u>2,538</u>	<u>650</u>
	<u>\$ 4,850</u>	<u>6,127</u>

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)處分不動產、廠房及設備

		處分價款	
		112年度	111年度
母公司		\$ 8,801	-
7.取得無形資產			
		取得價款	
		112年度	111年度
關聯企業		\$ 95	31,930
8.其他營業成本			
		112年度	111年度
母公司		\$ 279	-
9.營業費用			
		112年度	111年度
最終母公司		\$ 1,024	379
母公司		3,758	19,761
關聯企業		99	598
		\$ 4,881	20,738

10.其他應收款

帳列項目	關係人類別	112.12.31	111.12.31
其他應收款	母公司	\$ 31,551	-

本公司於民國一一二年第一季起與母公司之間有新交易模式，由本公司向母公司採購原料並交由仲琦越南加工，待仲琦越南加工完成後，由本公司售回母公司。該交易帳務處理係以淨額表達，相關期末未出售之原料以其他應收款-關係人列帳。

11.其他應付款

帳列項目	關係人類別	112.12.31	111.12.31
其他應付款	最終母公司	\$ 212	220
	母公司	651	4,809
	關聯企業	71	136
		\$ 934	5,165

12.預收貨款

帳列項目	關係人類別	112.12.31	111.12.31
預收貨款	母公司	\$ 1,600	-

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

13.股利

子公司互動國際於民國一一二年二月二十二日及一一一年三月十六日，通過董事會決議發放股利，民國一一二年度及一一一年度現金股利分別為232,532千元及213,130千元，其中本公司盈餘分配之股利收入分別為85,721千元及106,331千元，截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，上述款項已全數結清。

(四)主要管理人員薪酬

短期員工福利	<u>112年度</u> \$ <u>76,013</u>	<u>111年度</u> <u>81,243</u>
--------	----------------------------------	-------------------------------

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
受限制定期存款(帳列其他流動資產)	遠期外匯保證	\$ 650	286
受限制定期存款(帳列其他非流動資產)	土地租賃保證及海關先放後稅保證金	2,382	2,382
存出保證金(帳列其他非流動資產)	銷售海外客戶而提供予當地政府之保證	<u>12,061</u>	<u>11,773</u>
		<u>\$ 15,093</u>	<u>14,441</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)民國一一二年及一一一年十二月三十一日本公司為取得銀行融資而存放於銀行之本票總額皆為300,000千元。

(二)其他：

購案而開立之應付保證票據	<u>112.12.31</u> \$ <u>15,256</u>	<u>111.12.31</u> <u>4,497</u>
工程保證所開立之保證書	<u>\$ 113,771</u>	<u>91,749</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	112年度			111年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	106,928	1,045,348	1,152,276	170,612	1,145,901	1,316,513
勞健保費用	11,977	78,676	90,653	13,531	73,194	86,725
退休金費用	-	51,339	51,339	-	46,334	46,334
董事酬金	-	14,953	14,953	-	21,900	21,900
其他員工福利費用	10,736	31,189	41,925	17,977	30,916	48,893
折舊費用	128,084	127,611	255,695	125,262	118,221	243,483
攤銷費用	2,399	35,541	37,940	1,524	29,873	31,397

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一二年度依「證券發行人財務報告編製準則」之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請詳附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表五。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請詳附表六。

(二)轉投資事業相關資訊請詳附表七。

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

- 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：請詳附表八。
- 2.赴大陸地區投資限額：請詳附表八。
- 3.重大交易事項：

合併公司民國一一二年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

(四)主要股東資訊：請詳附表九。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司有二個應報導部門，該等部門為合併公司的策略經營單位。每個策略經營單位提供不同的產品與服務，且因其所需之技術及行銷策略不同而分別管理。合併公司主要營運決策者至少每季覆核每個策略經營單位的內部管理報告。合併公司每個應報導部門之營運彙述如下：

- 1.生產製造：從事寬頻、無線網路產品及電腦網路系統及其零組件之委託設計、研發、製造與銷售。
- 2.系統整合：從事電信暨寬頻網路系統服務、無線運輸服務、數位媒體系統服務、雲端資訊系統服務及地理資訊系統服務等。

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	112年度			
	系統整合	生產製造	調 整 及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 2,212,399	7,191,263	-	9,403,662
部門間收入	30,161	-	(30,161)	-
收入總計	<u>\$ 2,242,560</u>	<u>7,191,263</u>	<u>(30,161)</u>	<u>9,403,662</u>
利息費用	<u>\$ 8,642</u>	<u>87,918</u>	<u>(8)</u>	<u>96,552</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 23,944</u>	<u>273,066</u>	<u>(3,375)</u>	<u>293,635</u>
應報導部門損益	<u>\$ 261,763</u>	<u>6,259</u>	<u>(104,208)</u>	<u>163,814</u>
	112.12.31			
	系統整合	生產製造	調 整 及銷除	合 計
應報導部門資產	<u>\$ 3,037,533</u>	<u>8,115,352</u>	<u>(644,191)</u>	<u>10,508,694</u>
應報導部門負債	<u>\$ 1,297,802</u>	<u>3,195,941</u>	<u>(7,226)</u>	<u>4,486,517</u>

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111年度			
	系統整合	生產製造	調整及銷除	合計
收入：				
來自外部客戶收入	\$ 2,008,659	10,309,570	-	12,318,229
部門間收入	39,544	-	(39,544)	-
收入總計	<u>\$ 2,048,203</u>	<u>10,309,570</u>	<u>(39,544)</u>	<u>12,318,229</u>
利息費用	<u>\$ 7,425</u>	<u>60,797</u>	<u>(9)</u>	<u>68,213</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 17,786</u>	<u>260,623</u>	<u>(3,529)</u>	<u>274,880</u>
應報導部門損益	<u>\$ 215,007</u>	<u>482,212</u>	<u>(89,283)</u>	<u>607,936</u>
	111.12.31			
	系統整合	生產製造	調整及銷除	合計
應報導部門資產	<u>\$ 2,632,421</u>	<u>10,162,836</u>	<u>(557,162)</u>	<u>12,238,095</u>
應報導部門負債	<u>\$ 1,316,600</u>	<u>4,869,413</u>	<u>(7,795)</u>	<u>6,178,218</u>

(三)產品別及勞務別資訊

民國一一二年度及一一一年度客戶之合約之收入資訊請詳附註六(廿二)。

(四)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

民國一一二年度及一一一年度客戶之合約收入資訊請詳附註六(廿二)。

	112.12.31	111.12.31
非流動資產：		
臺灣	\$ 1,070,580	1,098,023
亞洲	1,048,023	1,253,222
美洲	103,306	14,879
歐洲	4,617	144
	<u>\$ 2,226,526</u>	<u>2,366,268</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產、長期預付租金及其他資產，惟不包含金融工具及遞延所得稅資產。

(五)主要客戶資訊

合併公司佔營業收入淨額10%以上之重要客戶資訊如下：

	112年度	111年度
C公司	<u>\$ 2,571,750</u>	<u>2,480,025</u>

仲琦科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國一一二年一月一日至十二月三十一日

附表一

單位：千元

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目 (註2)	是否 為關 係人	本 期 最高餘額 (註3)	期 末 餘 額 (註8)	實 際 動 支 餘 額	利 率 區 間	資金貸 與性質 (註4)	業 務 往 來 金 額 (註5)	有短期融 通資金必 要之原因 (註6)	提列備抵 損失金額	擔 保 品		對個別對象 資金貸與 限額(註7)	資 金 貸 與 總 限 額 (註7)
													名 稱	價 值		
0	本公司	仲琦越南	其他應收 款-關係人	是	933,000	-	-	1%	2	-	營業週轉	-	無	-	983,900	1,967,801

註1：編號欄之說明如下：

(1)本公司填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號，同一公司編碼應相同。

註2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款…等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註4：資金貸與性質應填列屬業務往來者為1或屬有短期融通資金之必要者為2。

註5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額，業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註7：應填列公司依資金貸與他人作業程序，所訂定對個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額，並於備註欄說明資金貸與個別對象及總限額之計算方法。

本公司資金貸與他人之總額不得超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之百分之四十。對每一貸與對象之個別限額依其貸與原因分別訂定如下：

a. 因與本公司有業務往來者，個別貸與金額以不超過雙方最近一年度或未來一年內可預估之業務往來金額為限，且不得超過本公司最近期財務報表淨值百分之二十。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨孰高者。

b. 因有短期融通資金之必要者，個別貸與金額不得超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之百分之二十。

c. 本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外子公司間，或本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外子公司對本公司，從事資金貸與，不受融資總額及融資期間之限制，惟各該子公司仍應自行訂定資金貸與他人之限額及貸與期限。

註8：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第14條第1項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第14條第2項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

仲琦科技股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國一一二年一月一日至十二月三十一日

附表二

單位：千元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額(註3)	本期最高 背書保證 餘額(註4)	期末背書 保證餘額 (註5)	實際動 支金額 (註6)	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司 對子公司 背書保證 (註7)	屬子公司 對母公司 背書保證 (註7)	屬對大陸 地區背書 保證 (註7)
		公司名稱	關係 (註2)										
0	本公司	仲琦越南	(2)	4,919,502	2,554,740	-	-	-	- %	7,379,253	Y	N	N
0	本公司	仲琦美洲	(2)	4,919,502	615,600	-	-	-	- %	7,379,253	Y	N	N
0	本公司	仲琦荷蘭	(2)	4,919,502	631,113	-	-	-	- %	7,379,253	Y	N	N

註1：編號欄之說明如下：

- (1)本公司填0。
- (2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- (1)有業務往來之公司。
- (2)本公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4)本公司直接及間接持有表決權之股份達百分之九十以上之公司間，得為背書保證，且其金額不得超過本公司淨值之百分之十。但本公司直接及間接持有表決權之股份百分之百之公司間背書保證，不在此限。
- (5)本公司基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保。
- (6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對被投資公司背書保證者。
- (7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保者。

註3：應填列公司依為他人背書保證作業程序，所訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額，並於備註欄說明背書保證個別對象及總限額之計算方法。

- (1)本公司背書保證之總額不得超過本公司最近期財務報表淨值的百分之一百五十。
- (2)對單一企業背書保證之額度不得超過本公司最近期財務報表淨值的百分之二十；惟本公司對直接或間接持有表決權股份超過百分之五十之子公司及本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間背書保證，其背書保證額度，得不受前述有關對單一企業額度之限制，但仍不得超過本公司最近期財務報表淨值的百分之一百。
- (3)本公司因業務往來關係從事背書保證，除受前二項規範外，就單一對象提供背書保證之金額不得超過雙方最近一年度或未來一年內可預估之業務往來總金額，且不得超過本公司最近期財務報表淨值百分之二十(所稱業務往來金額，係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者)。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：截至年底舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應計入背書保證餘額中。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

仲琦科技股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部份)
 民國一十二年十二月三十一日

附表三

單位：千元/千股

持有之公司	有價證券種類及名稱(註1)	與有價證券發行人之關係(註2)	帳列科目	期 末				期中最高持股比例	備註(註4)
				股數	帳面金額(註3)	持股比率	公允價值		
本公司	神腦國際企業(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	152	5,989	0.06	5,989	0.06	
本公司	造隆(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	668	51,152	1.79	51,152	1.79	
本公司	台灣夢工廠科技(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	120	-	1.20	-	1.20	
本公司	海嘯視算公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,220	-	9.34	-	9.34	
本公司	傑策科技(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	198	-	10.94	-	10.94	
本公司	網祿科技(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,000	-	6.45	-	6.45	
本公司	英屬維京群島訊通國際科技控股有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	294	-	0.75	-	0.75	
本公司	Codent Networks (Cayman) Ltd.(特別股)	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,570	-	-	-	-	

註1：本表所稱有價證券，係指屬財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

仲琦科技股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
民國一十二年一月一日至十二月三十一日

附表四

單位：千元

進(銷)貨 之公司	交易對象 名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因 (註1)		應收(付)票據、帳款		備註 (註2)
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	仲琦美洲	母子公司	(銷貨)	(4,134,320)	(66.53)%	90天	雙方議定	相同	1,518,943	73.97 %	
本公司	仲琦荷蘭	母子公司	(銷貨)	(355,687)	(5.72)%	90天	雙方議定	相同	69,433	3.38 %	
本公司	仲琦越南	母子公司	進貨	6,423,767	89.25 %	60天	雙方議定	相同	(1,701,574)	(85.95)%	

註1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註3：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

仲琦科技股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
 民國一一二年十二月三十一日

附表五

單位：千元

帳列應收款 項之公司	交易對象 名稱	關 係	應收關係人 款項餘額(註2)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額(註1)	提列備抵 損失金額	備註
					金 額	處理方式			
本公司	仲琦美洲	母子公司	1,518,943	2.17	-	-	536,841	-	註3
仲琦越南	本公司	母子公司	1,701,574	2.73	-	-	10,274	-	註3

註1：係截至民國一一三年二月十九日之收回情形。

註2：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款…等分別填列。

註3：相關交易及期末餘額業已沖銷。

仲琦科技股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國一十二年一月一日至十二月三十一日

附表六

單位：千元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營業收入 或總資產之比率(註3)
				科目	金額	交易條件	
0	仲琦科技	仲琦美洲	母公司對子公司	銷貨	4,134,320	-	43.97%
0	仲琦科技	仲琦美洲	母公司對子公司	應收帳款	1,518,943	90天	14.45%
0	仲琦科技	仲琦荷蘭	母公司對子公司	銷貨	355,687	-	3.78%
0	仲琦科技	仲琦荷蘭	母公司對子公司	應收帳款	69,433	90天	0.66%
0	仲琦科技	仲琦越南	母公司對子公司	進貨	6,423,767	-	68.31%
0	仲琦科技	仲琦越南	母公司對子公司	應付帳款	1,701,574	60天	16.19%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露銷貨及應收帳款佔合併營收或資產達1%之資料，其相對之進貨及應付帳款不再贅述。

仲琦科技股份有限公司及子公司
轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)
民國一十二年一月一日至十二月三十一日

附表七

單位：千元/千股

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1及註2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益 (註2(2))	本期認列之 投資損益 (註2(3))	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	仲琦薩摩亞	薩摩亞	國際貿易	172,179	642,697	5,850	100.00%	187,851	49,396	52,391	
本公司	互動國際	台灣	電信暨寬頻網路系統服務	126,091	126,091	16,703	36.39%	638,399	261,763	105,346	
本公司	仲琦越南	越南	生產及銷售寬頻電信產品	1,511,735	1,511,735	-	100.00%	2,798,108	381,925	387,558	
本公司	仲琦美洲	美國	國際貿易	90,082	90,082	300	100.00%	294,821	(82,795)	(31,132)	
本公司	仲琦荷蘭	荷蘭	國際貿易	59,604	59,604	15	100.00%	66,652	(35,857)	(27,298)	
本公司	創基科技	台灣	一般投資	20,000	20,000	2,000	100.00%	3,440	(4)	(4)	

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

仲琦科技股份有限公司及子公司
大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊
民國一十二年一月一日至十二月三十一日

附表八

單位：千元

(一)大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實 收 資本額	投資 方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被 投 資 公 司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	期中最高 持股比率	本期認 列投資 損益(註2)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯 出	收 回							
仲琦蘇州	生產及銷售寬頻 電信產品	171,245 (RMB34,800)	(二)	641,763	-	470,518	171,245	49,387	100.00%	100.00%	49,387	190,836	-
杰琦貿易	銷售寬頻網路產 品及相關服務	31,139 (RMB5,425)	(二)	31,139	-	-	31,139	(11)	100.00%	100.00%	(11)	3,670	-
華琦通訊	電子通訊產品技 術諮商、技術研 究、維修及售後 服務	5,814 (USD200)	(三)	12,048	-	-	12,048	2,562	36.39%	41.49%	1,020	4,945	24,264

(二)赴大陸地區投資限額

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註3)
仲琦科技股份有限公司	214,432	214,432	2,951,701

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(一)直接赴大陸地區從事投資。

(二)透過第三地區公司再投資大陸(透過仲琦科技(薩摩亞)有限公司轉投資)。

(三)其他方式：華琦通訊設備(上海)有限公司原係通過本公司之轉投資公司-仲琦科技(薩摩亞)有限公司再投資之大陸公司，然民國101年度經董事會決議調整投資架構，改為透過子公司互動國際數位(股)公司間接投資。

註2：本期認列投資損益欄中：

(一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明

(二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明

1.經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核之財務報表

2.經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表

3.其他。

註3：依據投審會民國九十七年八月二十九日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額60%乘民國一十二年十二月三十一日合併公司淨值計算。

仲琦科技股份有限公司及子公司
主要股東資訊
民國一一二年一月一日至十二月三十一日

附表九

單位：股

主要股東名稱	持有股數	持股比例
明泰科技股份有限公司	200,000,000	62.24 %



- 1.本表主要股東資訊係由集保公司以每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（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司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。
- 2.上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

社團法人台灣省/台北市會計師公會會員印鑑證明書

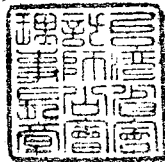
會員姓名：(1) 黃海寧
 (2) 施威銘
 事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所
 事務所地址：台北市信義路五段7號68樓
 事務所電話：(02)81016666
 事務所統一編號：04016004
 會員證書字號：(1) 台省會證字第 三八一八 號
 (2) 北市會證字第 二三五二 號
 委託人統一編號：22029190
 印鑑證明書用途：辦理 仲琦科技股份有限公司

一一二年度(自民國一一二年一月一日至

一一二年十二月三十一日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	黃海寧	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	施威銘	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



中華民國

2月5日

