

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  
民國一一四年度及一一三年度

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	11~24
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24~25
(六)重要會計項目之說明	25~55
(七)關係人交易	55~59
(八)質押之資產	59
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	59
(十)重大之災害損失	59
(十一)重大之期後事項	59
(十二)其 他	60
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	60、63
2.轉投資事業相關資訊	60、66
3.大陸投資資訊	60~61、67
(十四)部門資訊	61~62

## 聲 明 書

本公司民國一一四年度(自民國一一四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：民國一一五年二月二十四日



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)民國一一四年及一一三年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一四年及一一三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一一四年及一一三年十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一一四年及一一三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，對合併公司民國一一四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(十六)；收入認列之說明，請詳合併財務報告附註六(廿五)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。合併公司與客戶訂有不同交易條件之合約，並依據相關規範之交易條件以辨認商品或勞務的控制權是否移轉。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已編製民國一一四年度及一一三年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

### 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一一四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

會計師：

吳俊源

鄭安志



證券主管機關：金管證審字第1040007866號  
核准簽證文號：金管證審字第1060005191號  
民國一一五年二月二十四日



## 仲琦科技股份有限公司及子公司

## 合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114年度		113年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿五)及七)	\$ 8,880,244	100	9,088,215	100
5000 營業成本(附註六(六)、(廿一)、(廿六)及七)	7,209,861	81	7,323,415	80
營業毛利	1,670,383	19	1,764,800	20
營業費用(附註六(廿一)、(廿六)及七)：				
6100 推銷費用	682,715	8	633,510	7
6200 管理費用	371,889	4	436,536	5
6300 研究發展費用	415,911	5	442,793	5
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)(附註六(五))	66,674	1	1,458	-
營業費用合計	1,537,189	18	1,514,297	17
營業淨利	133,194	1	250,503	3
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(廿八)及七)	65,944	1	22,557	-
7020 其他利益及損失(附註六(廿九))	(69,015)	-	(12,778)	-
7050 財務成本(附註六(三十))	(73,819)	(1)	(75,622)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益(附註六(七))	(3,734)	-	1,588	-
7100 利息收入(附註六(廿七))	34,446	-	34,187	-
營業外收入及支出合計	(46,178)	-	(30,068)	(1)
7900 稅前淨利	87,016	1	220,435	2
7950 所得稅費用(利益)(附註六(廿二))	3,360	-	83,250	1
8200 本期淨利	83,656	1	137,185	1
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	464	-	810	-
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	(7,499)	-	(17,010)	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(廿二))	83	-	162	-
不重分類至損益之項目合計	(7,118)	-	(16,362)	-
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	(94,905)	(1)	179,449	2
後續可能重分類至損益之項目合計	(94,905)	(1)	179,449	2
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(102,023)	(1)	163,087	2
8500 本期綜合損益總額	\$ (18,367)	-	300,272	3
本期淨利(損)歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ (116,632)	(1)	(52,139)	(1)
8620 非控制權益	200,288	2	189,324	2
	\$ 83,656	1	137,185	1
8700 綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ (218,637)	(2)	110,653	1
8720 非控制權益	200,270	2	189,619	2
	\$ (18,367)	-	300,272	3
每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)(附註六(廿四))				
基本每股盈餘(虧損)	\$ (0.36)		(0.16)	
稀釋每股盈餘(虧損)	\$ (0.36)		(0.16)	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：黃文芳



經理人：周暘智



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

民國一十四年及一十三年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額	
			法定盈 餘公積	未分配盈餘 (累積虧損)		合 計	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
民國一十三年一月一日餘額	\$ 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
本期淨利(損)	-	-	-	(52,139)	(52,139)	-	-	-	(52,139)	189,324	137,185
本期其他綜合損益	-	-	-	648	648	179,154	(17,010)	162,144	162,792	295	163,087
本期綜合損益總額	-	-	-	(51,491)	(51,491)	179,154	(17,010)	162,144	110,653	189,619	300,272
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	488	(488)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(37,903)	(37,903)	-	-	-	(37,903)	-	(37,903)
資本公積發放現金股利	-	(58,492)	-	-	-	-	-	-	(58,492)	-	(58,492)
子公司支付現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(175,179)	(175,179)
子公司可轉換公司債轉換	-	25,777	-	-	-	-	-	-	25,777	241,031	266,808
非控制權益增加	-	416	-	-	-	-	-	-	416	8,142	8,558
民國一十三年十二月三十一日餘額	3,213,172	1,153,005	340,989	(50,946)	290,043	285,439	18,294	303,733	4,959,953	1,366,288	6,326,241
本期淨利(損)	-	-	-	(116,632)	(116,632)	-	-	-	(116,632)	200,288	83,656
本期其他綜合損益	-	-	-	347	347	(94,853)	(7,499)	(102,352)	(102,005)	(18)	(102,023)
本期綜合損益總額	-	-	-	(116,285)	(116,285)	(94,853)	(7,499)	(102,352)	(218,637)	200,270	(18,367)
盈餘指撥及分配：											
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(50,946)	50,946	-	-	-	-	-	-	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具	-	-	-	10,795	10,795	-	(10,795)	(10,795)	-	-	-
子公司支付現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(200,699)	(200,699)
採用權益法投資認列之關聯企業變動數	-	466	-	-	-	-	-	-	466	955	1,421
民國一十四年十二月三十一日餘額	\$ 3,213,172	1,153,471	290,043	(105,490)	184,553	190,586	-	190,586	4,741,782	1,366,814	6,108,596

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：黃文芳



經理人：周賜智



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

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114年度	113年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 87,016	220,435
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	105,847	200,829
攤銷費用	34,679	39,075
預期信用減損損失	66,674	1,458
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	502	1,120
利息費用	73,819	75,622
利息收入	(34,446)	(34,187)
股利收入	(251)	(1,306)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	3,734	(1,588)
處分不動產、廠房及設備損失	924	3,578
提列(迴轉)存貨跌價、呆滯及報廢損失	27,165	(24,342)
處分採用權益法之投資利益	(537)	-
其他不影響現金流量之損費淨額	28,513	(15)
收益費損項目合計	306,623	260,244
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
應收票據及帳款	(471,835)	(141,861)
應收帳款－關係人	108,930	(114,556)
其他應收款	(30,304)	(124,549)
其他應收款－關係人	34,168	(3,027)
存貨	143,649	1,073,839
其他營業資產	(3,916)	(40,662)
合約負債	(212,768)	(82,996)
應付帳款及票據	289,112	(927,208)
應付帳款－關係人	(141,072)	987,771
其他應付款	14,261	(30,037)
其他應付款－關係人	7,339	21,490
負債準備	(16,738)	(40,959)
其他流動負債	7,306	(1,283)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(271,868)	575,962
調整項目合計	34,755	836,206
營運產生之現金流入	121,771	1,056,641
收取之利息	36,191	34,101
收取之股利	1,547	4,006
支付之利息	(66,113)	(74,879)
支付之所得稅	(75,858)	(24,276)
營業活動之淨現金流入	17,538	995,593

(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：周暘智



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)

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	114年度	113年度
<b>投資活動之現金流量：</b>		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	26,643	-
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	37,628
取得採用權益法之投資	-	(96,930)
處分採用權益法之投資價款	4,158	-
取得不動產、廠房及設備	(13,496)	(33,297)
處分不動產、廠房及設備	7,268	232,545
存出保證金減少(增加)	16,999	(41,841)
取得無形資產	(7,795)	(3,192)
處分無形資產	-	34
其他非流動資產增加	(1,673)	(8,471)
<b>投資活動之淨現金流入</b>	<u>32,104</u>	<u>86,476</u>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加(減少)	1,152,398	(50,297)
舉借長期借款	165,000	-
長期借款減少	-	(245,000)
存入保證金增加	13,724	497
租賃本金償還	(24,196)	(21,293)
發放現金股利	-	(96,395)
分配非控制權益之現金股利	(200,699)	(175,179)
非控制權益變動	-	8,558
<b>籌資活動之淨現金流入(出)</b>	<u>1,106,227</u>	<u>(579,109)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,874)	(130,855)
本期現金及約當現金增加	1,153,995	372,105
期初現金及約當現金餘額	2,352,742	1,980,637
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 3,506,737</u>	<u>2,352,742</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：黃文芳



經理人：周暘智



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**  
**民國一一四年度及一一三年度**  
(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。明泰科技股份有限公司(以下簡稱「明泰」)為合併公司之母公司，佳世達科技股份有限公司(以下簡稱「佳世達」)為所歸屬集團之最終母公司。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本合併財務報告已於民國一一五年二月二十四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

合併公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第4.1節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將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九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第3.1及3.3節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

## 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

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
<p>國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」</p>	<p>新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強指資引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。</li> <li>• 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。</li> <li>• 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。</li> </ul>	<p>2027年1月1日</p> <p>註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。</p>

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

## 仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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。

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。

## 仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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
			114.12.31	113.12.31	
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	32.82%	32.82%	註1
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%	註2
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)	寬頻電信產品研究開發	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%	
互動國際	辰隆科技(股)公司(辰隆科技)	經營網路通訊產品系統服務整合供應及網路設備進出口買賣	80.00%	80.00%	

註1：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。

註2：創基科技已清算各項權利義務完畢並完成註銷登記。

### 3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

#### (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。

## 仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

合併公司對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. 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(如國際會計準則第7號所定義)，除非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限制。

合併公司對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. 預期於其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. 該負債於報導期間後十二個月內到期清償；或
4. 於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

### (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。

### (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。

## 仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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）。

### (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。

## 仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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。

## 仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

### (3)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。

### (4)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。

## 仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (5)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。

### (九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響力，但非控制或聯合控制者。

合併公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，已在合併公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

當本公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

## 仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始認列時以成本衡量，後續衡量亦按成本模式處理，於原始認列後以可折舊金額計算提列折舊費用，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定。

投資性不動產之租金收益係於租賃期間按直線法認列於其他收益。

### (十一)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：2~56年

(2)機器設備：3~10年

(3)運輸設備：2.5~6年

(4)辦公及其他設備：2~10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。

### (十二)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。

## 仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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。

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。

## 仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

## (十三) 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。

## (十四) 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。

## 仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分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。

### (十五)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。

#### 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。

### (十六)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。

## 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(十九)。

### 2.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。

### 3.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。

### 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。

## (十七)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。

## (十八)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。

## 仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

## (十九)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。

合併公司判斷與所得稅相關之利息或罰款(包括不確定之稅務處理)不符合所得稅之定義，因此係適用國際會計準則第三十七號之會計處理。

合併公司判斷其於全球最低稅負-支柱二規範下所應支付之補充稅屬於國際會計準則第十二號「所得稅」範圍，並已適用補充稅相關遞延所得稅會計處理之暫時性強制豁免，對於實際發生之補充稅則認列為當期所得稅。

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。

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，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)且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

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。

## 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。

### (二十)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。

### (廿一)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。

## 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，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，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，其與合併公司之風險管理及氣候相關承諾一致，估計值之變動係於變動期間及受影響之未來期間推進行列。

## 仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：

### (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(十六)所述。

### (二)應收帳款之備抵損失

合併公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。合併公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(五)。

### (三)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)。

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(卅一)金融工具。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
零用金及庫存現金	\$ 839	924
支票及活期存款	2,291,554	938,432
定期存款	834,344	1,183,386
約當現金—附買回票券	<u>380,000</u>	<u>230,000</u>
	<u>\$ 3,506,737</u>	<u>2,352,742</u>

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(卅一)。

民國一一四年及一一三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3,362千元及3,372千元，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)。

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動：		
非衍生金融工具		
上市(櫃)股票	\$ <u>4,400</u>	<u>4,902</u>
持有供交易之金融負債－流動：		
非避險之衍生工具		
遠期外匯合約	\$ <u>-</u>	<u>1,436</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>113.12.31</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 2,000	美元兌人民幣	114.01.21~114.03.27

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
權益工具：		
國內非上市(櫃)公司股票－造隆(股)公司	\$ <u>-</u>	<u>34,142</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。

合併公司於民國一一四年八月七日出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之造隆(股)公司，處分時之公允價值為26,643千元，累積評價利益計10,795千元，業已將前述累積評價利益自其他權益移轉至保留盈餘。

民國一一四年及一一三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

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
流動：		
定期存款	\$ <u>3,362</u>	<u>3,372</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，其於民國一一四年及一一三年十二月三十一日之利率區間分別為1.225%~4.65%及1.23%~4.61%。

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)應收票據及帳款淨額(含關係人)

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 1,166	4,500
應收帳款—按攤銷後成本衡量	2,517,593	2,207,338
減：備抵損失	<u>(71,523)</u>	<u>(12,037)</u>
	<u>\$ 2,447,236</u>	<u>2,199,801</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。

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：

	<u>114.12.31</u>		
	<u>應收款項 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 1,819,573	-	%
逾期90天以下	104,928	0.49%	511
逾期91~180天	361,109	5.95%	21,493
逾期181~364天	230,130	20.21%	46,500
逾期365天以上	<u>3,019</u>	100.00%	<u>3,019</u>
	<u>\$ 2,518,759</u>		<u>71,523</u>

	<u>113.12.31</u>		
	<u>應收款項 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 2,092,340	-	%
逾期90天以下	86,079	1.62 %	1,398
逾期181天以上	<u>33,419</u>	31.84 %	<u>10,639</u>
	<u>\$ 2,211,838</u>		<u>12,037</u>

合併公司應收款項之備抵損失變動表如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
期初餘額	\$ 12,037	10,427
提列減損損失	66,674	1,458
本年度因無法收回而沖銷之款項	(7,229)	-
匯率變動影響數	<u>41</u>	<u>152</u>
期末餘額	<u>\$ 71,523</u>	<u>12,037</u>

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)存 貨

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
原料	\$ 417,395	422,650
在製品及半成品	818	6,313
製成品及商品	1,291,223	1,386,060
寄存品及專案存貨	<u>524,625</u>	<u>641,258</u>
	<u>\$ 2,234,061</u>	<u>2,456,281</u>

寄存品及專案存貨係子公司互動國際已投入專案但尚未認列收入之勞務成本及相關存貨。

營業成本組成明細如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
銷貨成本	\$ 7,182,696	7,347,757
提列(迴轉)存貨跌價、呆滯及報廢損失	<u>27,165</u>	<u>(24,342)</u>
	<u>\$ 7,209,861</u>	<u>7,323,415</u>

民國一一四年及一一三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)採用權益法之投資

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 88,639</u>	<u>95,818</u>
歸屬於合併公司之份額：		
本期淨利(損)	\$ (3,734)	1,588
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ (3,734)</u>	<u>1,588</u>

合併公司採權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

互動國際於民國一一三年度以現金96,930千元投資智通聯網科技股份有限公司6%之股權，並擔任該公司法人董事，故認為互動國際對其具重大影響，採用權益法評價。

互動國際於民國一一四年第三季以價金4,158千元處分部分採用權益法投資之持股，產生處分利益為537千元，列報「其他利益及損失」項下。

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)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	
		114.12.31	113.12.31
互動國際	台灣	67.18%	67.18%

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：

	114.12.31	113.12.31
流動資產	\$ 2,574,607	2,435,128
非流動資產	987,272	1,019,579
流動負債	(1,488,779)	(1,351,005)
非流動負債	(42,910)	(72,369)
淨資產	<u>\$ 2,030,190</u>	<u>2,031,333</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ 1,368,422</u>	<u>1,368,494</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 661,768</u>	<u>662,839</u>
	114年度	113年度
營業收入	<u>\$ 2,686,097</u>	<u>2,531,238</u>
本期淨利	\$ 296,207	285,985
其他綜合損益	(27)	440
綜合損益總額	<u>\$ 296,180</u>	<u>286,425</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 199,669</u>	<u>188,324</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	<u>\$ 96,510</u>	<u>98,101</u>
	114年度	113年度
營業活動現金流量	\$ 11,225	517,954
投資活動現金流量	13,281	(103,477)
籌資活動現金流量	(329,715)	(274,481)
匯率變動之影響	(71)	434
現金及約當現金增加(減少)數	<u>\$ (305,280)</u>	<u>140,430</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ 200,699</u>	<u>175,179</u>

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

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114年1月1日餘額	\$ 641,026	1,325,226	160,843	207,158	2,334,253
增 添	-	721	4,143	8,632	13,496
處 分	-	(1,973)	(60,181)	(5,631)	(67,785)
重分類至投資性不動產	-	(654,521)	-	-	(654,521)
匯率變動及其他之影響	-	(60,507)	10,681	(17)	(49,843)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 641,026</u>	<u>608,946</u>	<u>115,486</u>	<u>210,142</u>	<u>1,575,600</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 641,026	1,274,552	645,545	239,370	2,800,493
增 添	-	2,766	9,175	21,356	33,297
處 分	-	(2,855)	(521,057)	(54,890)	(578,802)
匯率變動及其他之影響	-	50,763	27,180	1,322	79,265
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 641,026</u>	<u>1,325,226</u>	<u>160,843</u>	<u>207,158</u>	<u>2,334,253</u>
折舊及減損損失：					
民國114年1月1日餘額	\$ 8,984	504,103	127,054	160,581	800,722
本年度折舊	-	42,873	10,464	23,712	77,049
處 分	-	(1,973)	(52,070)	(5,550)	(59,593)
重分類至投資性不動產	-	(197,882)	-	-	(197,882)
匯率變動及其他之影響	-	(18,392)	10,902	(15)	(7,505)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 8,984</u>	<u>328,729</u>	<u>96,350</u>	<u>178,728</u>	<u>612,791</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 8,984	422,028	345,581	168,079	944,672
本年度折舊	-	71,884	65,980	31,751	169,615
處 分	-	(2,581)	(299,912)	(40,186)	(342,679)
匯率變動及其他之影響	-	12,772	15,405	937	29,114
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 8,984</u>	<u>504,103</u>	<u>127,054</u>	<u>160,581</u>	<u>800,722</u>
帳面價值：					
民國114年12月31日	<u>\$ 632,042</u>	<u>280,217</u>	<u>19,136</u>	<u>31,414</u>	<u>962,809</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 632,042</u>	<u>852,524</u>	<u>299,964</u>	<u>71,291</u>	<u>1,855,821</u>
民國113年12月31日	<u>\$ 632,042</u>	<u>821,123</u>	<u>33,789</u>	<u>46,577</u>	<u>1,533,531</u>

合併公司於民國一一四年六月決定將越南不動產及使用權資產出租予第三方，並將該項不動產以變更用途時之帳面價值重分類為投資性不動產。

民國一一四年及一一三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)

(十)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114年1月1日餘額	\$ 191,502	136,300	10,452	224	338,478
增 添	-	9,391	3,610	-	13,001
處 分	-	(3,572)	(6,254)	(224)	(10,050)
重分類至投資性不動產	(122,810)	-	-	-	(122,810)
匯率變動及其他之影響	(11,800)	(4,539)	-	-	(16,339)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 56,892</u>	<u>137,580</u>	<u>7,808</u>	<u>-</u>	<u>202,280</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 185,088	126,251	9,728	224	321,291
增 添	-	5,448	2,816	-	8,264
處 分	(3,262)	(2,139)	(1,451)	-	(6,852)
匯率變動及其他之影響	9,676	6,740	(641)	-	15,775
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 191,502</u>	<u>136,300</u>	<u>10,452</u>	<u>224</u>	<u>338,478</u>
使用權資產之折舊：					
民國114年1月1日餘額	\$ 33,101	43,275	7,639	185	84,200
提列折舊	3,530	22,757	2,472	39	28,798
處 分	-	(3,333)	(6,254)	(224)	(9,811)
重分類至投資性不動產	(18,396)	-	-	-	(18,396)
匯率變動及其他之影響	(1,703)	(790)	-	-	(2,493)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 16,532</u>	<u>61,909</u>	<u>3,857</u>	<u>-</u>	<u>82,298</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 26,585	21,364	6,123	106	54,178
提列折舊	5,525	22,643	2,967	79	31,214
處 分	(406)	(2,139)	(1,451)	-	(3,996)
匯率變動及其他之影響	1,397	1,407	-	-	2,804
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 33,101</u>	<u>43,275</u>	<u>7,639</u>	<u>185</u>	<u>84,200</u>
帳面價值：					
民國114年12月31日	<u>\$ 40,360</u>	<u>75,671</u>	<u>3,951</u>	<u>-</u>	<u>119,982</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 158,503</u>	<u>104,887</u>	<u>3,605</u>	<u>118</u>	<u>267,113</u>
民國113年12月31日	<u>\$ 158,401</u>	<u>93,025</u>	<u>2,813</u>	<u>39</u>	<u>254,278</u>

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)投資性不動產

	自有資產		使用權資產	總計
	房屋及建築	土地		
成本或認定成本：				
民國114年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
自不動產、廠房及設備轉入	654,521	-	-	654,521
自使用權資產轉入	-	122,810	-	122,810
匯率變動之影響	<u>20,481</u>	<u>6,263</u>	-	<u>26,744</u>
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 675,002</u>	<u>129,073</u>	-	<u>804,075</u>
折舊：				
民國114年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
自不動產、廠房及設備轉入	197,882	-	-	197,882
自使用權資產轉入	-	18,396	-	18,396
本年度折舊	26,685	1,831	-	28,516
匯率變動之影響	<u>(1,687)</u>	<u>1,013</u>	-	<u>(674)</u>
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 222,880</u>	<u>21,240</u>	-	<u>244,120</u>
帳面金額：				
民國114年12月31日	<u>\$ 452,122</u>	<u>107,833</u>	-	<u>559,955</u>
公允價值：				
民國114年12月31日			\$	<u>805,551</u>

投資性不動產包含合併公司所持有之自有資產及表彰租賃權利之使用權資產，並以營業租賃出租與第三方，上述資產以變更用途時之帳面價值重分類為投資性不動產。租賃合約約定承租人於屆滿時具有延長選擇權。相關資訊請詳附註六(二十)。

投資性不動產之公允價值係以獨立評價人員(具備經認可之相關專業資格，並對所評價之投資性不動產之區位及類型於近期內有相關經驗)之評價為基礎。該評價係以市場價值進行。

民國一一四年十二月三十一日，合併公司之投資性不動產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)

(十二)無形資產

合併公司民國一一四年度及一一三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：			
民國114年1月1日餘額	\$ 137,531	67,467	204,998
增 添	228	7,567	7,795
處 分	(5,853)	-	(5,853)
匯率變動及其他之影響	(2,350)	-	(2,350)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 129,556</u>	<u>75,034</u>	<u>204,590</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 141,848	64,498	206,346
增 添	223	2,969	3,192
處 分	(7,540)	-	(7,540)
匯率變動及其他之影響	3,000	-	3,000
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 137,531</u>	<u>67,467</u>	<u>204,998</u>
折 舊：			
民國114年1月1日餘額	\$ 86,886	51,402	138,288
本期攤銷	23,590	11,089	34,679
處 分	(5,853)	-	(5,853)
匯率變動及其他之影響	(1,673)	-	(1,673)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 102,950</u>	<u>62,491</u>	<u>165,441</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 63,845	41,382	105,227
本期攤銷	29,055	10,020	39,075
處 分	(7,506)	-	(7,506)
匯率變動及其他之影響	1,492	-	1,492
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 86,886</u>	<u>51,402</u>	<u>138,288</u>
帳面價值：			
民國114年12月31日	<u>\$ 26,606</u>	<u>12,543</u>	<u>39,149</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 78,003</u>	<u>23,116</u>	<u>101,119</u>
民國113年12月31日	<u>\$ 50,645</u>	<u>16,065</u>	<u>66,710</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

民國一一四年度及一一三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>114年年度</u>	<u>113年年度</u>
營業成本	\$ 576	3,065
營業費用	<u>34,103</u>	<u>36,010</u>
	<u>\$ 34,679</u>	<u>39,075</u>

2.擔保

截至民國一一四年及一一三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。

(十三)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>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
存出保證金(附註八)	\$ 142,182	159,204
應退營業稅	44,122	43,556
預付貨款	13,864	508
預付設備款	11,518	11,434
受限制銀行存款(附註八)	4,521	5,197
預付保險費	11,539	14,490
預付退休金(附註六(廿一))	3,026	2,749
其他	<u>89,180</u>	<u>96,273</u>
	<u>\$ 319,952</u>	<u>333,411</u>
其他流動資產	\$ 154,056	150,140
其他非流動資產	<u>165,896</u>	<u>183,271</u>
	<u>\$ 319,952</u>	<u>333,411</u>

(十四)短期借款

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
無擔保銀行借款	<u>\$ 1,473,073</u>	<u>365,695</u>
短期借款之未動支借款額度	<u>\$ 7,375,374</u>	<u>7,394,191</u>
利率區間	<u>3.15%~5.00%</u>	<u>3.90%~5.35%</u>

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

借款之發行及償還

民國一一四年度及一一三年度新增金額分別為5,403,470千元及5,203,561千元，到期日分別為民國一一五年一月至民國一一五年六月及民國一一四年一月至民國一一四年三月；償還之金額分別為4,251,072千元及5,253,858千元。

(十五)其他應付款

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
應付薪資及獎金	\$ 268,403	257,613
應付營業稅	25,856	29,031
應付設備款	3,911	346
其他	<u>96,569</u>	<u>85,782</u>
	<u>\$ 394,739</u>	<u>372,772</u>

(十六)長期借款及一年內到期長期負債

	<u>114.12.31</u>		
	<u>幣 別</u>	<u>利率</u>	<u>到期年度</u>
無擔保銀行借款	NTD	1.88%~2.09%	115年度(註)
	NTD	1.88%	116年度(註)
小 計			380,000
減：一年內到期部分			<u>240,000</u>
合 計			<u>\$ 240,000</u>
尚未使用額度			<u>\$ -</u>

	<u>113.12.31</u>		
	<u>幣 別</u>	<u>利率</u>	<u>到期年度</u>
無擔保銀行借款	NTD	2.06%	115年度(註)
	NTD	1.88%	116年度(註)
	NTD	0.50%	118年度(註)
小 計			400,000
減：一年內到期部分			30,000
合 計			<u>25,000</u>
尚未使用額度			<u>\$ 455,000</u>
			<u>(80,000)</u>
			<u>\$ 375,000</u>
			<u>\$ 10,000</u>

註：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。

## 仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一二年度開始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。

### (十七)應付公司債

子公司互動國際有擔保轉換公司債資訊如下：

	<u>113.12.31</u>
發行轉換公司債總面額	\$ 600,000
累積轉換金額	<u>(600,000)</u>
期末應付公司債餘額	<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，因分配現金股利，互動國際於民國一一三年七月二十三日起調整公司債之轉換價格，調整為新台幣53.3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。保證期間自公司債借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。

截至民國一一四年十二月三十一日，已累積轉換普通股10,640千股。

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
流動	\$ <u>19,690</u>	<u>21,116</u>
非流動	\$ <u>90,602</u>	<u>104,723</u>

到期分析請詳附註六(卅一)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>7,452</u>	<u>8,593</u>
短期租賃及低價值租賃資產之費用	\$ <u>18,463</u>	<u>20,932</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>50,111</u>	<u>50,818</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。

(十九)負債準備

	<u>保固準備</u>	<u>虧損性合約</u>	<u>合計</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 98,308	-	98,308
當期新增之負債準備	42,824	-	42,824
當期使用之負債準備	(59,226)	-	(59,226)
匯率變動影響數	(336)	-	(336)
民國114年12月31日餘額	\$ <u>81,570</u>	<u>-</u>	<u>81,570</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 128,035	11,232	139,267
當期新增(迴轉)之負債準備	9,240	(11,232)	(1,992)
當期使用之負債準備	(39,648)	-	(39,648)
匯率變動影響數	681	-	681
民國113年12月31日餘額	\$ <u>98,308</u>	<u>-</u>	<u>98,308</u>

合併公司負債準備帳面金額如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
流動	\$ 47,001	52,767
非流動	34,569	45,541
	\$ <u>81,570</u>	<u>98,308</u>

## 仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一四年度及一一三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。

### (二十)營業租賃

合併公司出租其投資性不動產，由於並未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六(十一)投資性不動產。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	<b>114.12.31</b>
低於一年	\$ 87,831
一至二年	91,784
二年以上	<u>46,902</u>
未折現租賃給付總額	<u><b>\$ 226,517</b></u>

民國一一四年度由投資性不動產產生之租金收入為42,459千元。

### (廿一)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：

	<b>114.12.31</b>	<b>113.12.31</b>
確定福利義務現值	\$ (1,531)	(1,449)
計畫資產之公允價值	<u>4,557</u>	<u>4,198</u>
淨確定福利資產(附註六(十三))	<u><b>\$ 3,026</b></u>	<u><b>2,749</b></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。

#### (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。

## 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4,557千元。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

合併公司民國一一四年度及一一三年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ (1,449)	(1,505)
利息費用	(25)	(20)
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(利益)	(41)	87
— 因經驗調整變動所產生之精算損利益	(16)	(11)
12月31日確定福利義務	<u>\$ (1,531)</u>	<u>(1,449)</u>

### (3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一一四年度及一一三年度確定福利計畫資產現值之變動如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 4,198	3,812
利息收入	72	50
計畫資產報酬	287	336
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 4,557</u>	<u>4,198</u>

### (4)認列為損益之費用

合併公司民國一一四年度及一一三年度認列為損益之費用(利益)如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
淨確定福利負債之淨利息	\$ (47)	(30)
研究發展費用	(47)	(30)
計畫資產實際報酬	<u>\$ 358</u>	<u>387</u>

### (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>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
折現率	1.50 %	1.70 %
未來薪資增加	3.00 %	3.00 %

確定福利計畫之加權平均存續期間為13.6年。

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(6)敏感度分析

民國一一四年及一一三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：

	確定福利義務現值(利益)損失	
	增加0.25%	減少0.25%
<b>114.12.31</b>		
折現率	\$ <u>(51)</u>	<u>53</u>
未來薪資增加率	\$ <u>48</u>	<u>(47)</u>
<b>113.12.31</b>		
折現率	\$ <u>(52)</u>	<u>54</u>
未來薪資增加率	\$ <u>49</u>	<u>(48)</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。

合併公司民國一一四年度及一一三年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為40,157千元及46,522千元。

(廿二)所得稅

1.所得稅費用

合併公司之所得稅費用(利益)明細如下：

	114年度	113年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 60,713	58,687
調整前期之當期所得稅	<u>(19,093)</u>	<u>9,619</u>
	<u>41,620</u>	<u>68,306</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(38,260)</u>	<u>14,944</u>
所得稅費用	\$ <u>3,360</u>	<u>83,250</u>

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一四年度及一一三年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	<u>114年度</u>	<u>113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>83</u>	<u>162</u>

合併公司民國一一四年度及一一三年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
稅前淨利	\$ <u>87,016</u>	<u>220,435</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 17,403	44,087
外國轄區稅率差異影響數	6,516	539
永久性差異	(7,429)	578
認列前期未認列之課稅損失	(1,614)	-
前期(高)低估及其他	(11,516)	15,555
投資抵減失效轉列費用	-	<u>22,491</u>
所得稅費用	\$ <u>3,360</u>	<u>83,250</u>

2. 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>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
可減除暫時性差異	\$ <u>-</u>	<u>6,156</u>

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。

(2) 未認列遞延所得稅負債

合併公司未認列為遞延所得稅負債之項目如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
與投資子公司相關之暫時性差異	\$ <u>147,024</u>	<u>168,495</u>

民國一一四年及一一三年十二月三十一日，與投資子公司相關之暫時性差異因本公司可控制該項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，故未認列為遞延所得稅負債。

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一四年度及一一三年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	113.1.1	認列於 損益表	認列於 其他綜合 損益表	匯率變動	113.12.31	認列於 損益表	認列於 其他綜合 損益表	匯率變動 及其他	114.12.31
未實現兌換損失	\$ 11,978	(2,140)	-	-	9,838	(7,609)	-	-	2,229
未實現銷貨利益	52,322	(18,619)	-	-	33,703	(24,564)	-	-	9,139
備抵存貨跌價損失	12,231	(10,706)	-	22,618	24,143	(11,345)	-	(938)	11,860
負債準備	27,888	(10,439)	-	887	18,336	(2,093)	-	(104)	16,139
投資抵減	22,491	(22,491)	-	-	-	-	-	-	-
虧損扣抵	178,550	(135,533)	-	2,072	45,089	82,486	-	(1,864)	125,711
採權益法認列投資損失	3,312	-	-	-	3,312	(3,312)	-	-	-
租賃負債	27,377	(4,360)	-	1,774	24,791	(3,834)	-	(1,025)	19,932
其他	29,913	2,120	-	(20,603)	11,430	(4,969)	-	(472)	5,989
	<u>\$ 366,062</u>	<u>(202,168)</u>	<u>-</u>	<u>6,748</u>	<u>170,642</u>	<u>24,760</u>	<u>-</u>	<u>(4,403)</u>	<u>190,999</u>

遞延所得稅負債：

	113.1.1	認列於 損益表	認列於 其他綜合 損益表	匯率變動	113.12.31	認列於 損益表	認列於 其他綜合 損益表	匯率變動 及其他	114.12.31
未實現兌換利益	\$ (16,939)	7,835	-	(136)	(9,240)	9,144	-	-	(96)
子公司股利匯回	(174,056)	174,056	-	-	-	-	-	-	-
確定福利計劃	(1,736)	-	(162)	136	(1,762)	-	(83)	-	(1,845)
使用權資產	(25,965)	5,333	-	(1,672)	(22,304)	4,356	-	932	(17,016)
	<u>\$ (218,696)</u>	<u>187,224</u>	<u>(162)</u>	<u>(1,672)</u>	<u>(33,306)</u>	<u>13,500</u>	<u>(83)</u>	<u>932</u>	<u>(18,957)</u>

截至民國一一四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一一二年度。

(廿三)資本及其他權益

本公司民國一一四年度及一一三年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	普 通 股	
	114年度	113年度
12月31日期末餘額(即期初餘額)	<u>321,317</u>	<u>321,317</u>

1.普通股發行

民國一一四年及一一三年十二月三十一日，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。

## 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>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 742,718	742,718
公司債轉換溢價	221,176	221,176
認列對子公司所有權權益變動數	186,861	186,395
員工認股權	2,480	2,480
其 他	<u>236</u>	<u>236</u>
	<u>\$ 1,153,471</u>	<u>1,153,005</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。

### 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，本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/虧損撥補

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之現金股利金額及於民國一一三年五月二十七日經股東常會決議，民國一一二年度其他盈餘分配案，如下：

	<b>112年度</b>
分派予普通股業主之股利：	
提列法定盈餘公積	\$ <u><u>488</u></u>
分派予普通股業主之股利：	
盈餘發放現金股利(每股股利為0.12元)	\$ 37,903
資本公積發放現金股利(每股股利為0.18元)	<u>58,492</u>
	<b>\$ <u><u>96,395</u></u></b>

本公司盈餘實際配發情形與董事會決議內容並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

本公司於民國一一四年二月二十六日經董事會擬議民國一一三年度虧損撥補案及一一四年五月二十六日經股東常會決議，以法定盈餘公積彌補虧損共計50,946千元，虧損撥補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。

本公司於民國一一五年二月二十四日經董事會擬議民國一一四年度虧損撥補案，虧損撥補案尚待股東常會決議，相關資訊可俟本公司相關會議決議後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

### 5.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114年1月1日餘額	\$ 285,439	18,294	1,366,288	1,670,021
國外營運機構淨資產財務 報表換算之兌換差額	(94,853)	-	(52)	(94,905)
確定福利計劃之衡量數	-	-	34	34
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	-	(7,499)	-	(7,499)
處分透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權益工 具	-	(10,795)	-	(10,795)
子公司支付現金股利	-	-	(200,699)	(200,699)
採用權益法投資認列之關 聯企業變動數	-	-	955	955
非控制權益增減	-	-	200,288	200,288
民國114年12月31日餘額	<b>\$ <u><u>190,586</u></u></b>	<b><u><u>-</u></u></b>	<b><u><u>1,366,814</u></u></b>	<b><u><u>1,557,400</u></u></b>

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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113年1月1日餘額	\$ 106,285	35,304	1,102,675	1,244,264
國外營運機構淨資產財務 報表換算之兌換差額	179,154	-	295	179,449
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	-	(17,010)	-	(17,010)
子公司可轉換公司債轉換	-	-	241,031	241,031
子公司支付現金股利	-	-	(175,179)	(175,179)
非控制權益增減	-	-	197,466	197,466
民國113年12月31日餘額	\$ <u>285,439</u>	<u>18,294</u>	<u>1,366,288</u>	<u>1,670,021</u>

(廿四)每股盈餘(虧損)

1.基本每股盈餘(虧損)

	114年度	113年度
歸屬於本公司之本期淨損	\$ <u>(116,632)</u>	<u>(52,139)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)(基本)	<u>321,317</u>	<u>321,317</u>
基本每股虧損(元)	\$ <u>(0.36)</u>	<u>(0.16)</u>

2.稀釋每股盈餘(虧損)

	114年度	113年度
歸屬於本公司之本期淨損	\$ <u>(116,632)</u>	<u>(52,139)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)(稀釋)	<u>321,317</u>	<u>321,317</u>
稀釋每股虧損(元)	\$ <u>(0.36)</u>	<u>(0.16)</u>

仲琦科技因民國一一四年度及一一三年度為稅後淨損，並未有具稀釋作用之潛在普通股。

(廿五)客戶合約之收入

1.收入之細分

主要地區市場：	114年度	113年度
美國	\$ 3,681,069	4,247,125
台灣	3,356,130	3,124,459
其他	1,843,045	1,716,631
	\$ <u>8,880,244</u>	<u>9,088,215</u>

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
主要產品：		
無線寬頻網路產品	\$ 6,236,907	6,602,073
其他網路相關產品	<u>2,643,337</u>	<u>2,486,142</u>
	<u>\$ 8,880,244</u>	<u>9,088,215</u>

2. 合約餘額

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.1.1</u>
應收票據及帳款淨額(含關係人)	\$ <u>2,447,236</u>	<u>2,199,801</u>	<u>1,860,839</u>
合約負債	\$ <u>267,076</u>	<u>479,844</u>	<u>562,840</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(五)。

民國一一四年及一一三年十二月三十一日虧損性合約之揭露請詳附註六(十九)。

民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年度及一一三年度認列為收入之金額分別為361,824千元及424,535千元。

合約負債—產品主要係因合併公司產品銷售合約預收款項所產生，合併公司將於該產品支付予客戶時轉列收入。

合約負債—勞務主要係因合併公司提供產品開發服務合約預收款項所產生，合併公司係以實際已提供服務占總服務之比例為基礎轉列收入。

(廿六) 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。基層員工酬勞分配不得低於前項員工酬勞總額10%。第一項員工酬勞發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工，其條件及分配方式授權董事會或其授權之人決定之。

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。本公司民國一一四年度及一一三年度皆為虧損，故無需提列員工及董事酬勞。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。

民國一一四年度及一一三年度員工及董事酬勞皆提列0千元，與董事會決議分派情形並無差異。

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿七)利息收入

合併公司民國一一四年度及一一三年度利息收入明細如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
銀行存款	\$ <u>34,446</u>	<u>34,187</u>

(廿八)其他收入

合併公司民國一一四年度及一一三年度之其他收入明細如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
租金收入	\$ 48,305	3,577
其他收入	<u>17,639</u>	<u>18,980</u>
	<u>\$ 65,944</u>	<u>22,557</u>

(廿九)其他利益及損失

合併公司民國一一四年度及一一三年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
外幣兌換損益淨額	\$ (24,485)	6,250
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(924)	(3,578)
金融資產評價(損)益淨額	(502)	(1,120)
其他損益淨額	<u>(43,104)</u>	<u>(14,330)</u>
	<u>\$ (69,015)</u>	<u>(12,778)</u>

(三十)財務成本

合併公司民國一一四年度及一一三年度之財務成本明細如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
借款等利息費用	\$ 66,367	67,029
租賃負債之利息	<u>7,452</u>	<u>8,593</u>
	<u>\$ 73,819</u>	<u>75,622</u>

(卅一)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。

## 仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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。民國一一四年及一一三年十二月三十一日合併公司應收帳款餘額中均有64%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>
<b>114年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 1,473,073	(1,494,267)	(1,494,267)	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	1,823,379	(1,823,379)	(1,823,379)	-	-
其他應付款(含關係人)	424,502	(424,502)	(424,502)	-	-
租賃負債-流動及非流動	110,292	(129,322)	(26,034)	(88,178)	(15,110)
長期借款(含一年內到期)	<u>620,000</u>	<u>(634,227)</u>	<u>(390,858)</u>	<u>(243,369)</u>	<u>-</u>
	<b><u>\$ 4,451,246</u></b>	<b><u>(4,505,697)</u></b>	<b><u>(4,159,040)</u></b>	<b><u>(331,547)</u></b>	<b><u>(15,110)</u></b>
<b>113年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 365,695	(368,730)	(368,730)	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	1,675,186	(1,675,186)	(1,675,186)	-	-
應付帳款-關係人	395,196	(395,196)	(395,196)	-	-
租賃負債-流動及非流動	125,839	(152,802)	(28,778)	(94,351)	(29,673)
長期借款(含一年內到期)	455,000	(471,373)	(88,807)	(382,566)	-
衍生金融負債					
遠期外匯合約：					
流出	1,436	(65,570)	(65,570)	-	-
流入	-	64,134	64,134	-	-
	<b><u>\$ 3,018,352</u></b>	<b><u>(3,064,723)</u></b>	<b><u>(2,558,133)</u></b>	<b><u>(476,917)</u></b>	<b><u>(29,673)</u></b>

## 仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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：

	114.12.31			113.12.31		
	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	\$ 126,455	31.43	3,974,480	84,618	32.785	2,774,190
歐元	81	36.896	2,979	558	34.132	19,049
加幣	662	22.933	15,190	717	22.809	16,362
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	81,304	31.43	2,555,389	84,122	32.785	2,757,948
越南盾	4,420	0.0012	5	863,855	0.0013	1,111

#### (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。於民國一一四年及一一三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，民國一一四年度及一一三年度之稅前淨利將分別增加或減少71,863千元及2,527千元。兩期分析係採用相同基礎。

#### (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，民國一一四年度及一一三年度外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(24,485)千元及6,250千元。

### 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，合併公司民國一一四年度及一一三年度之稅前淨利將分別增加或減少3,543千元及3,839千元，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、短期借款及長期借款之變動利率。

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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>114年度</u>	<u>113年度</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
上漲5%	\$ <u>220</u>	<u>245</u>
下跌5%	\$ <u>(220)</u>	<u>(245)</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>-</u>	<u>1,707</u>
下跌5%	\$ <u>-</u>	<u>(1,707)</u>

6.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司之管理階層認為合併公司分類為以攤銷後成本衡量之金融資產與金融負債於合併財務報告中之帳面金額趨近於其公允價值。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。租賃負債依規定無須揭露公允價值資訊，下表係提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具之相關分析：

	<u>114.12.31</u>				
	<u>帳面金額</u>	<u>公允價值</u>			<u>合計</u>
		<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	
<b>重複性之基礎按公允價值衡量之金融資產</b>					
透過損益按公允價值衡量之金融資產－股票	\$ <u>4,400</u>	<u>4,400</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,400</u>
	<u>113.12.31</u>				
	<u>帳面金額</u>	<u>公允價值</u>			<u>合計</u>
		<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	
<b>重複性之基礎按公允價值衡量之金融資產</b>					
透過損益按公允價值衡量之金融資產－股票	\$ 4,902	4,902	-	-	4,902
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	<u>34,142</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>34,142</u>	<u>34,142</u>
小計	\$ <u>39,044</u>	<u>4,902</u>	<u>-</u>	<u>34,142</u>	<u>39,044</u>
<b>重複性之基礎按公允價值衡量之金融負債</b>					
透過損益按公允價值衡量之金融負債－衍生金融負債	\$ <u>1,436</u>	<u>-</u>	<u>1,436</u>	<u>-</u>	<u>1,436</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)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)。

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)民國一一四年度及一一三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

	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量
民國114年1月1日餘額	\$ 34,142
處分投資	(26,643)
認列於其他綜合損益	(7,499)
民國114年12月31日餘額	\$ -

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>透過其他綜合 損益按公允價 值衡量</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 51,152
認列於其他綜合損益	<u>(17,010)</u>
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 34,142</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。

民國一一三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/本益比法	同業公司之股價淨值比 113.12.31為1.5倍	股價淨值比愈高，公允價值愈高。
		同業公司之本益比 113.12.31為16.31倍	本益比愈高，公允價值愈高。
		無市場流通性價值比率 113.12.31為17.4%	缺乏市場流通性，折價越高，公允價值越低

(卅二)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。

## 仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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。民國一一四年及一一三年十二月三十一日，除對子公司外，合併公司均無提供任何背書保證。

### 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同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。民國一一四年及一一三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(十四)及(十六)。

### 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。

## 仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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。

### (卅三)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)。

民國一一四年及一一三年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	<b>114.12.31</b>	<b>113.12.31</b>
負債總額	\$ 4,885,451	3,716,609
減：現金及約當現金	(3,506,737)	(2,352,742)
淨負債	<b>\$ 1,378,714</b>	<b>1,363,867</b>
權益總額	<b>\$ 6,108,596</b>	<b>6,326,241</b>
負債資本比率	<b>22.57%</b>	<b>21.56%</b>

### (卅四)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(十)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下：

	<b>114.1.1</b>	<b>現金流量</b>	<b>匯率變動 及其他</b>	<b>114.12.31</b>
短期借款	\$ 365,695	1,152,398	(45,020)	1,473,073
長期借款(含一年內到期)	455,000	165,000	-	620,000
租賃負債	125,839	(24,196)	8,649	110,292
來自籌資活動之負債總額	<b>\$ 946,534</b>	<b>1,293,202</b>	<b>(36,371)</b>	<b>2,203,365</b>

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.1.1	現金流量	匯率變動 及其他	113.12.31
短期借款	\$ 396,227	(50,297)	19,765	365,695
長期借款(含一年內到期)	700,000	(245,000)	-	455,000
應付公司債	264,612	-	(264,612)	-
租賃負債	135,189	(21,293)	11,943	125,839
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,496,028</u>	<u>(316,590)</u>	<u>(232,904)</u>	<u>946,534</u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

明泰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%。明泰及佳世達業已編製供大眾使用之合併財務報告。

(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	最終母公司
明泰	母公司
明泰電子(香港)有限公司	母公司之子公司
Alpha Networks Vietnam Company Limited (Alpha VN)	母公司之子公司
智通聯網科技股份有限公司(智通聯網)	母公司之子公司
邁達特數位股份有限公司(邁達特)	佳世達之子公司
蘇州佳世達光電有限公司(蘇州佳世達光電)	佳世達之子公司
佳世達越南有限公司(佳世達越南)	佳世達之子公司
前進國際股份有限公司(前進國際)	佳世達之子公司
明基亞太股份有限公司(明基亞太)	佳世達之子公司
國韶實業股份有限公司(國韶實業)	佳世達之子公司
明基健康生活股份有限公司(明基健康生活)	佳世達之子公司
明基材料股份有限公司(明基材料)	佳世達之子公司
啟迪國際資訊股份有限公司(啟迪國際)	佳世達之子公司
康科特股份有限公司(康科特)	佳世達之子公司
達昇能源股份有限公司(達昇能源)	佳世達之子公司
勝品電通股份有限公司(勝品電通)	佳世達之關聯企業
詠業科技股份有限公司(詠業科技)	佳世達之關聯企業
達方電子股份有限公司(達方電子)	佳世達之關聯企業
達運精密工業股份有限公司(達運精密)	佳世達之關聯企業
達基教育發展股份有限公司(達基教育)	佳世達之關聯企業

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
母公司	\$ 36,808	21,014
其他關係人	<u>4,917</u>	<u>15,949</u>
	<u>\$ 41,725</u>	<u>36,963</u>

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。

合併公司民國一一四年度及一一三年度售予一般客戶與主要關係人約定收款期間皆為30~120天。

本公司於民國一一三年第三季起與母公司及其他關係人之間有新交易模式，由本公司將原料轉由母公司及其他關係人加工，待加工完成後購回。本公司民國一一四年度及一一三年度銷貨予母公司及其他關係人分別為213,733千元及740,475千元，不認列銷貨收入及銷貨成本，並將差異金額調整於遞延借貸項，待轉售予本公司之客戶後認列已實現損益，截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日止分別累計餘額計130千元及2,305千元，帳列於其他流動負債。

2.進貨

合併公司向關係人之進貨金額如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
母公司	\$ 5,237,142	1,854,414
其他關係人	<u>140,981</u>	<u>117,354</u>
	<u>\$ 5,378,123</u>	<u>1,971,768</u>

合併公司對母公司之進貨價格係以一般市場價格為基準，考量進貨區域、進貨數量不同等因素而酌予調整。其餘關係人之進貨價格與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

合併公司應收關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
應收關係人款	母公司	\$ 76	29,315
	其他關係人	<u>9,090</u>	<u>88,781</u>
		<u>\$ 9,166</u>	<u>118,096</u>

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	114.12.31	113.12.31
應付帳款-關係人	母公司	\$ 830,364	984,599
	其他關係人	47,982	34,819
		<u>\$ 878,346</u>	<u>1,019,418</u>

5.預付款項

帳列項目	關係人類別	114.12.31	113.12.31
預付款項(帳列其他流動資產)	母公司	\$ 24	14
	其他關係人	9,721	241
		<u>\$ 9,745</u>	<u>255</u>

6.財產交易

(1)取得不動產、廠房及設備

	取得價款	
	114年度	113年度
最終母公司	\$ -	4,180
母公司	1,914	8,457
其他關係人	107	2,567
	<u>\$ 2,021</u>	<u>15,204</u>

(2)處分不動產、廠房及設備

	處分價款	
	114年度	113年度
母公司	\$ -	23,420
其他關係人	4,453	178,981
	<u>\$ 4,453</u>	<u>202,401</u>

因上述交易截至民國一一三年十二月三十一日之應收款項為34,215千元，帳列在其他應收款-關係人，上述款項已全數收訖。

(3)取得無形資產

	取得價款	
	114年度	113年度
母公司	\$ 110	1,093
其他關係人	743	830
	<u>\$ 853</u>	<u>1,923</u>

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)處分無形資產

	處分價款	
	114年度	113年度
其他關係人	\$ -	34

7.其他營業成本

	114年度	113年度
母公司	\$ 24,256	42,058

8.營業費用

	114年度	113年度
最終母公司	\$ 194	269
母公司	81,284	68,882
其他關係人	1,238	157
	\$ 82,716	69,308

9.其他應收款

帳列項目	關係人類別	114.12.31	113.12.31
其他應收款	其他關係人	\$ 410	363

本公司於民國一一三年第二季前與母公司之間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。

10.其他應付款

合併公司其他應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	114.12.31	113.12.31
其他應付款	最終母公司	\$ 187	271
	母公司	29,505	21,806
	其他關係人	71	347
		\$ 29,763	22,424

11.合約負債

帳列項目	關係人類別	114.12.31	113.12.31
合約負債	母公司	\$ -	28,168

12.租賃

帳列項目	關係人類別	114年度	113年度
租金支出	母公司	\$ 77	57
租金收入	其他關係人	\$ 3,960	330

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

13.其他收入

帳列項目	關係人類別	114年度	113年度
其他收入	其他關係人	\$ <u>1,516</u>	<u>659</u>

(四)主要管理人員薪酬

	114年度	113年度
短期員工福利	\$ 56,196	58,393
退職後福利	1,188	1,188
	\$ <u>57,384</u>	<u>59,581</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：

資產名稱	質押擔保標的	114.12.31	113.12.31
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	11,409	11,347
存出保證金(帳列其他非流動資產)	客戶合約保固金	117,788	123,231
		\$ <u>131,579</u>	<u>136,960</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)民國一一四年及一一三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分別為9,468,447千元及8,224,886千元。

(二)其他：

	114.12.31	113.12.31
專案而開立之應付保證票據	\$ <u>10,168</u>	<u>8,456</u>
工程保證所開立之保證書	\$ <u>230,941</u>	<u>107,799</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	114年度			113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	70,835	782,182	853,017	110,746	802,322	913,068
勞健保費用	6,138	48,325	54,463	7,339	53,357	60,696
退休金費用	3,891	36,219	40,110	1,313	45,179	46,492
董事酬金	-	20,785	20,785	-	19,778	19,778
其他員工福利費用	2,826	24,380	27,206	6,797	24,449	31,246
折舊費用	15,251	90,596	105,847	83,943	116,886	200,829
攤銷費用	576	34,103	34,679	3,065	36,010	39,075

註：合併公司民國一一四年度及一一三年度，以營業租賃出租予他人之資產提列之折舊費用合計分別為28,516千元及0千元，帳列其他損失。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一四年度依「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：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有之重大有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請詳附表一。
5. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表二。
6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：請詳附表三。

(二)轉投資事業相關資訊請詳附表四。

(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：請詳附表五。
2. 赴大陸地區投資限額：請詳附表五。

## 仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 3.重大交易事項：

合併公司民國一一四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。

## 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.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。
- 2.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。

### (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：

	114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	\$ 2,643,337	6,236,907	-	8,880,244
部門間收入	42,760	-	(42,760)	-
收入總計	<u>\$ 2,686,097</u>	<u>6,236,907</u>	<u>(42,760)</u>	<u>8,880,244</u>
利息費用	<u>\$ 593</u>	<u>73,232</u>	<u>(6)</u>	<u>73,819</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 27,246</u>	<u>142,407</u>	<u>(611)</u>	<u>169,042</u>
應報導部門損益	<u>\$ 296,207</u>	<u>(116,632)</u>	<u>(95,919)</u>	<u>83,656</u>
	114.12.31			
	系統整合	生產製造	調 整 及銷除	合 計
應報導部門資產	<u>\$ 3,561,879</u>	<u>8,101,311</u>	<u>(669,143)</u>	<u>10,994,047</u>
應報導部門負債	<u>\$ 1,531,689</u>	<u>3,359,529</u>	<u>(5,767)</u>	<u>4,885,451</u>

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113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	\$ 2,486,142	6,602,073	-	9,088,215
部門間收入	45,096	-	(45,096)	-
收入總計	<u>\$ 2,531,238</u>	<u>6,602,073</u>	<u>(45,096)</u>	<u>9,088,215</u>
利息費用	<u>\$ 2,782</u>	<u>72,846</u>	<u>(6)</u>	<u>75,622</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 26,801</u>	<u>213,968</u>	<u>(865)</u>	<u>239,904</u>
應報導部門損益	<u>\$ 285,985</u>	<u>(52,139)</u>	<u>(96,661)</u>	<u>137,185</u>
	<b>113.12.31</b>			
應報導部門資產	<u>\$ 3,454,707</u>	<u>7,262,092</u>	<u>(673,949)</u>	<u>10,042,850</u>
應報導部門負債	<u>\$ 1,423,374</u>	<u>2,302,139</u>	<u>(8,904)</u>	<u>3,716,609</u>

(三)產品別及勞務別資訊

民國一一四年度及一一三年度客戶之合約之收入資訊請詳附註六(廿五)。

(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。

民國一一四年度及一一三年度客戶之合約收入資訊請詳附註六(廿五)。

	114.12.31	113.12.31
非流動資產：		
臺灣	\$ 963,588	1,008,233
亞洲	657,701	767,925
美洲	72,543	92,077
歐洲	329	2,563
	<u>\$ 1,694,161</u>	<u>1,870,798</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產、無形資產及其他資產，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：

	114年度	113年度
C公司	\$ 1,880,063	2,377,460
D公司	1,032,864	720,016
	<u>\$ 2,912,927</u>	<u>3,097,476</u>

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  
民國一一四年一月一日至十二月三十一日

附表一

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		應收(付)票據、帳款		備註
			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)	(3,787,404)	71.14 %	120天	雙方議定	相同	1,363,036	67.50 %	註
本公司	仲琦荷蘭	母子公司	(銷貨)	(147,091)	2.76 %	90天	雙方議定	相同	17	- %	註
本公司	明泰	母子公司	進貨	5,236,528	95.25 %	60天	雙方議定	相同	(830,364)	95.80 %	註

註：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  
 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  
 民國一十四年十二月三十一日

附表二

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	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	1,363,036	2.14	-	-	569,758	-	註2
本公司	仲琦越南	母子公司	1,021,475	註3	-	-	1,021,475	-	註2

註1：係截至民國一十五年二月十三日之收回情形。

註2：相關交易及期末餘額業已沖銷。

註3：主要係非銷售產生之其他應收款，故不適用於週轉天數之計算。

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大交易往來情形  
 民國一一四年一月一日至十二月三十一日

附表三

單位：千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
0	仲琦科技	仲琦美洲	母公司對子公司	銷貨	3,787,404	-	42.65%
0	仲琦科技	仲琦美洲	母公司對子公司	應收帳款	1,363,036	120天	12.40%
0	仲琦科技	仲琦荷蘭	母公司對子公司	銷貨	147,091	-	1.66%
0	仲琦科技	明泰	子公司對母公司	進貨	5,236,528	-	58.97%
0	仲琦科技	明泰	子公司對母公司	應付帳款	830,364	60天	7.55%
0	仲琦科技	仲琦越南	母公司對子公司	其他應收關係人款項	1,021,475		9.29%

註1：本表之重要交易往來情形達合併營收或總資產比率之1%。

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)  
民國一十四年一月一日至十二月三十一日

附表四

單位：千元/千股

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			期中最 高持股 比率	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	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	172,179	5,850	100.00%	242,510	100%	28,586	31,581	
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	32.82%	668,031	35.03%	294,086	97,018	
本公司	仲琦越南	越南	生產及銷售寬頻電信產品	492,373	1,511,735	-	100.00%	957,073	100%	(24,534)	(24,763)	
本公司	仲琦美洲	美國	國際貿易	90,082	90,082	300	100.00%	431,166	100%	76,159	33,556	
本公司	仲琦荷蘭	荷蘭	國際貿易	59,604	59,604	15	100.00%	63,623	100%	(11,363)	(12,937)	
本公司	創基科技	台灣	一般投資	-	20,000	-	- %	-	100%	(21)	(21)	
互動國際	辰隆科技	台灣	經營網路通訊產品系統服務整合供應及網路設備進出口買賣	36,236	36,236	4,000	80.00%	55,341	80%	10,603	註1	
互動國際	智通聯網	台灣	寬頻傳輸設備及服務路由器之產銷	93,053	96,930	1,296	5.76%	88,639	6%	(32,132)	註1	

註1：已透過子公司認列。

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  
民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

附表五

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	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3)	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	寬頻電信產品研 究開發	171,245 (RMB34,800)	(二) 註1	171,245	-	-	171,245	28,597	100.00%	100.00%	28,597	239,385	-
杰琦貿易	銷售寬頻網路產 品及相關服務	31,139 (RMB5,425)	(二) 註1	31,139	-	-	31,139	(12)	100.00%	100.00%	(12)	3,787	-
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	2,907 (USD100)	(三) 註2	8,854	-	-	8,854	589	32.82%	32.82%	193	2,897	31,155

(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4)
仲琦科技股份有限公司	211,238	214,528	2,845,070

註1：透過第三地區公司再投資大陸，第三地區之投資公司為仲琦薩摩亞。

註2：其他方法：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3：係依會計師查核之財務報告認列投資損益。

註4：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%乘民國一〇四年十二月三十一日合併公司淨值計算。

# 社團法人臺灣省會計師公會會員印鑑證明書

臺省財證字第 1150064 號

會員姓名： (1) 吳俊源

副簽證會計師名稱： (2) 鄭安志

事務所名稱： 安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址： 新竹市科學園區展業一路11號

事務所統一編號： 04016004

事務所電話： (03)5799955

委託人統一編號： 22029190

會員證書字號： (1) 臺省會證字第 4342 號

(2) 臺省會證字第 4555 號

印鑑證明書用途： 辦理 仲琦科技股份有限公司

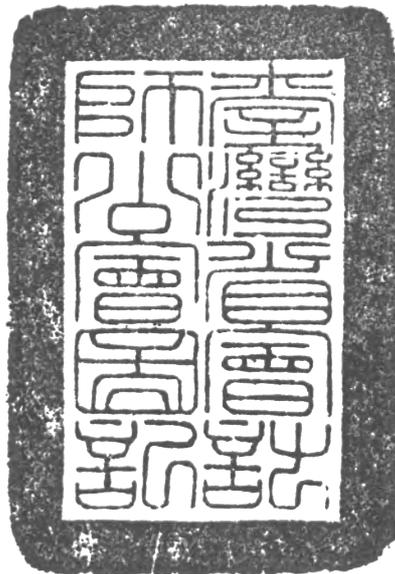
114 年 01 月 01 日 至  
114 年度 (自民國 114 年 12 月 31 日 ) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	吳俊源	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	鄭安志	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中 華 民 國 115 年 01 月 15 日