

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核閱報告
民國一一五年及一一四年第一季

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、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~34
(七)關係人交易	34~38
(八)質押之資產	38
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	38
(十)重大之災害損失	38
(十一)重大之期後事項	38
(十二)其 他	39
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	39、41
2.轉投資事業相關資訊	39、44
3.大陸投資資訊	39~40、45
(十四)部門資訊	40



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

會計師核閱報告

仲琦科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

仲琦科技股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一五年及一一四年一月一日至三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)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達仲琦科技股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

吳俊源



會計師：

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

民國一一五年四月三十日

仲琦科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇一五年三月三十一日、一〇一四年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	115.3.31		114.12.31		114.3.31			115.3.31		114.12.31		114.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資產													
流動資產：													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 3,560,478	32	3,506,737	32	3,337,260	34	2100 短期借款(附註六(十四))	\$ 1,442,576	13	1,473,073	14	996,796	10
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產							2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債						
一 流動(附註六(二))	4,416	-	4,400	-	5,100	-	一 流動(附註六(二))	-	-	-	-	136	-
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—							2130 合約負債—流動(附註六(廿四)及七)	247,458	2	267,076	3	388,466	4
流動(附註六(四))	3,452	-	3,362	-	3,450	-	2170 應付票據及帳款	719,009	7	945,033	9	418,677	4
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(五))	2,071,207	19	2,438,070	22	1,475,568	15	2180 應付帳款—關係人(附註七)	1,268,510	12	878,346	8	762,507	8
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(五)及							2200 其他應付款(附註六(十五))	459,986	4	394,739	4	433,411	4
七)	41,531	-	9,166	-	41,072	-	2220 其他應付款項—關係人(附註七)	47,554	-	29,763	-	33,360	-
1200 其他應收款	469,549	4	483,203	4	303,396	3	2230 本期所得稅負債	81,153	1	40,238	-	57,440	1
1210 其他應收款—關係人(附註七)	-	-	410	-	4,397	-	2250 負債準備—流動(附註六(十八))	41,551	-	47,001	-	53,889	-
1220 本期所得稅資產	34,524	-	33,153	-	49,805	-	2280 租賃負債—流動(附註六(十七))	19,460	-	19,690	-	21,217	-
130x 存貨(附註六(六))	2,585,932	24	2,234,061	21	2,305,123	23	2300 其他流動負債(附註七)	24,599	-	11,551	-	5,827	-
1470 其他流動資產(附註六(十三)、七及							2320 一年內到期長期負債(附註六(十六))	380,000	4	380,000	3	80,000	1
八)	176,612	2	154,056	2	158,869	2		4,731,856	43	4,486,510	41	3,251,726	32
	8,947,701	81	8,866,618	81	7,684,040	77	非流動負債：						
非流動資產：													
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之							2540 長期借款(附註六(十六))	240,000	2	240,000	3	369,184	4
金融資產—非流動(附註六(三))	-	-	-	-	33,218	-	2550 負債準備—非流動(附註六(十八))	33,721	-	34,569	-	30,300	-
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	85,410	1	88,639	1	95,201	1	2570 遞延所得稅負債	1,986	-	18,957	-	11,084	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)及							2580 租賃負債—非流動(附註六(十七))	88,179	1	90,602	1	101,664	1
七)	959,304	8	962,809	8	1,511,854	15	2600 其他非流動負債	18,518	-	14,813	-	906	-
1755 使用權資產(附註六(十))	117,193	1	119,982	1	251,178	3		382,404	3	398,941	4	513,138	5
1760 投資性不動產淨額(附註六(十一)及							負債總計	5,114,260	46	4,885,451	45	3,764,864	37
(十九))	555,838	5	559,955	5	-	-	權益(附註六(廿二))：						
1780 無形資產(附註六(十二)及七)	36,502	-	39,149	-	60,270	1	歸屬於母公司業主之權益：						
1840 遞延所得稅資產	196,197	2	190,999	2	146,897	1	普通股股本	3,213,172	29	3,213,172	29	3,213,172	33
1900 其他非流動資產(附註六(十三)及八)	193,601	2	165,896	2	166,129	2	資本公積	1,153,545	10	1,153,471	10	1,153,191	12
	2,144,045	19	2,127,429	19	2,264,747	23	保留盈餘：						
資產總計	\$ 11,091,746	100	10,994,047	100	9,948,787	100	法定盈餘公積	290,043	3	290,043	3	340,989	3
							累積虧損	(82,994)	(1)	(105,490)	(1)	(68,216)	-
							207,049	2	184,553	2	272,773	3	
							其他權益	222,855	2	190,586	2	342,615	3
							歸屬母公司業主之權益小計	4,796,621	43	4,741,782	43	4,981,751	51
							非控制權益(附註六(八))	1,180,865	11	1,366,814	12	1,202,172	12
							權益總計	5,977,486	54	6,108,596	55	6,183,923	63
							負債及權益總計	\$ 11,091,746	100	10,994,047	100	9,948,787	100

(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

合併綜合損益表

民國一十五年及一十四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	115年1月至3月		114年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿四)及七)	\$ 2,075,187	100	1,895,778	100
5000 營業成本(附註六(六)、(廿十)、(廿五)及七)	1,677,560	81	1,529,220	81
營業毛利	397,627	19	366,558	19
營業費用(附註六(廿十)、(廿五)及七)：				
6100 推銷費用	186,723	9	164,739	9
6200 管理費用	78,252	4	90,535	5
6300 研究發展費用	105,450	5	100,367	5
6450 預期信用減損迴轉利益(附註六(五))	(387)	-	(56)	(1)
營業費用合計	370,038	18	355,585	18
營業淨利	27,589	1	10,973	1
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(十九)、(廿七)及七)	24,661	1	7,641	-
7020 其他利益及損失(附註六(廿八))	12,546	1	(3,451)	-
7050 財務成本(附註六(廿九))	(20,028)	(1)	(11,730)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益(附註六(七))	(3,453)	-	(1,183)	-
7100 利息收入(附註六(廿六))	19,519	1	9,029	-
營業外收入及支出合計	33,245	2	306	-
7900 稅前淨利	60,834	3	11,279	1
7950 所得稅費用(利益)(附註六(廿一))	19,669	1	(7,189)	-
8200 本期淨利	41,165	2	18,468	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	230	-	413	-
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	-	-	(924)	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	46	-	83	-
不重分類至損益之項目合計	184	-	(594)	-
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	32,461	2	39,941	2
後續可能重分類至損益之項目合計	32,461	2	39,941	2
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	32,645	2	39,347	2
8500 本期綜合損益總額	\$ 73,810	4	\$ 57,815	3
本期淨利(損)歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 22,312	1	(17,600)	(1)
8620 非控制權益	18,853	1	36,068	2
	\$ 41,165	2	\$ 18,468	1
8700 綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 54,765	3	21,612	1
8720 非控制權益	19,045	1	36,203	2
	\$ 73,810	4	\$ 57,815	3
每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)(附註六(廿三))				
基本每股盈餘(虧損)	\$ 0.07		(0.05)	
稀釋每股盈餘(虧損)	\$ 0.07		(0.05)	

(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

民國一五年及一四年一月一日起至三月三十一日

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
民國一四年一月一日餘額	\$ 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)	-	-	-	(17,600)	(17,600)	-	-	-	(17,600)	36,068	18,468
本期其他綜合損益	-	-	-	330	330	39,806	(924)	38,882	39,212	135	39,347
本期綜合損益總額	-	-	-	(17,270)	(17,270)	39,806	(924)	38,882	21,612	36,203	57,815
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	-	186	-	-	-	-	-	-	186	380	566
民國一四年三月三十一日餘額	\$ 3,213,172	1,153,191	340,989	(68,216)	272,773	325,245	17,370	342,615	4,981,751	1,202,172	6,183,923
民國一五年一月一日餘額	\$ 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
本期淨利	-	-	-	22,312	22,312	-	-	-	22,312	18,853	41,165
本期其他綜合損益	-	-	-	184	184	32,269	-	32,269	32,453	192	32,645
本期綜合損益總額	-	-	-	22,496	22,496	32,269	-	32,269	54,765	19,045	73,810
採用權益法投資認列之關聯企業變動數	-	74	-	-	-	-	-	-	74	150	224
子公司支付現金股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(205,144)	(205,144)
民國一五年三月三十一日餘額	\$ 3,213,172	1,153,545	290,043	(82,994)	207,049	222,855	-	222,855	4,796,621	1,180,865	5,977,486

(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

民國一十五年及一十四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	115年1月至3月	114年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 60,834	11,279
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	19,146	36,233
攤銷費用	8,103	9,121
預期信用減損迴轉利益	(387)	(56)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(16)	(198)
利息費用	20,028	11,730
利息收入	(19,519)	(9,029)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	(857)	956
提列存貨跌價、呆滯及報廢損失	11,361	4,130
依權益法認列之投資損失	3,453	1,183
其他不影響現金流量之損費淨額	12,770	-
收益費損項目合計	54,082	54,070
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
應收票據及帳款	386,333	610,084
應收帳款－關係人	(32,365)	77,024
其他應收款	17,629	151,102
其他應收款－關係人	410	30,181
存貨	(346,934)	206,205
其他營業資產	(22,556)	(8,729)
合約負債	(19,618)	(91,378)
應付帳款及票據	(226,293)	(237,091)
應付帳款－關係人	390,164	(256,911)
其他應付款	(118,709)	(125,797)
其他應付款－關係人	2,341	(4,179)
負債準備	(6,481)	(14,119)
其他流動負債	13,048	1,718
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	36,969	338,110
調整項目合計	91,051	392,180
營運產生之現金流入	151,885	403,459
收取之利息	15,544	9,175
支付之利息	(25,766)	(10,878)
支付之所得稅	(1,524)	(15,700)
營業活動之淨現金流入	140,139	386,056

(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)

民國一十五年及一十四年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	115年1月至3月	114年1月至3月
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(78)
取得不動產、廠房及設備	(5,573)	(2,947)
處分不動產、廠房及設備	857	3,570
取得無形資產	(1,591)	(2,595)
存出保證金(增加)減少	(29,602)	17,004
其他非流動資產增加	(3,214)	(292)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>(39,123)</u>	<u>14,662</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(16,279)	624,198
償還長期借款	-	(5,816)
存入保證金增加	3,378	-
租賃本金償還	(4,588)	(7,786)
籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(17,489)</u>	<u>610,596</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(29,786)	(26,796)
本期現金及約當現金增加	53,741	984,518
期初現金及約當現金餘額	3,506,737	2,352,742
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 3,560,478</u>	<u>3,337,260</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
民國一一五年及一一四年第一季
(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四月三十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

合併公司自民國一一五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」
- 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」

(二)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

國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」

主要修訂內容

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。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，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。

**理事會發布之
生效日**

2027年1月1日

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。

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

理事會發布之
生效日

新發布或修訂準則

主要修訂內容

- 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。
- 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。
- 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。

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」

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會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照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會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

1.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
			115.3.31	114.12.31	114.3.31	
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%	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%	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%	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%	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)	廠房、倉庫及辦公室租賃	100.00%	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%	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%	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%	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%	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。

2.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)

(三)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」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。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一四年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
零用金及庫存現金	\$ 845	839	901
支票及活期存款	2,300,460	2,291,554	1,982,439
定期存款	859,173	834,344	1,353,920
約當現金—附買回票券	<u>400,000</u>	<u>380,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,560,478</u>	<u>3,506,737</u>	<u>3,337,260</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(三十)。

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三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3,452千元、3,362千元及3,450千元，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

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
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>4,416</u>	<u>4,400</u>	<u>5,100</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>-</u>	<u>136</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：

	114.3.31		
	名目本金(千元)	幣別	到期期間
遠期外匯合約	USD 750	美元兌人民幣	114.04.28~114.05.28

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
權益工具：			
國內非上市(櫃)公司股票— 造隆(股)公司	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>33,218</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。

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日上述金融資產均未有提供作質押擔保情形。

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產-流動

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
流動：			
定期存款	\$ <u>3,452</u>	<u>3,362</u>	<u>3,450</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，其於民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日之利率區間分別為1.59%~4.75%、1.225%~4.65%及1.28%~4.20%。

(五)應收票據及帳款淨額(含關係人)

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
應收票據—因營業而發生	\$ -	1,166	-
應收帳款—按攤銷後成本衡量	2,183,874	2,517,593	1,528,636
減：備抵損失	<u>(71,136)</u>	<u>(71,523)</u>	<u>(11,996)</u>
	<u>\$ 2,112,738</u>	<u>2,447,236</u>	<u>1,516,640</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>115.3.31</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	\$ 1,845,616	- %	-
逾期90天以下	28,598	0.49%	141
逾期91~180天	399	100.00%	399
逾期181~364天	294,272	22.14%	65,140
逾期365天以上	<u>14,989</u>	36.40%	<u>5,456</u>
	<u>\$ 2,183,874</u>		<u>71,136</u>

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114.12.31		
	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	\$ 1,819,573	- %	-
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	3,019	100.00%	3,019
	<u>\$ 2,518,759</u>		<u>71,523</u>

	114.3.31		
	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	\$ 1,463,606	- %	-
逾期90天以下	31,153	4.35 %	1,357
逾期91~180天	458	- %	-
逾期181天以上	33,419	31.84 %	10,639
	<u>\$ 1,528,636</u>		<u>11,996</u>

合併公司應收款項之備抵損失變動表如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
期初餘額	\$ 71,523	12,037
迴轉減損損失	(387)	(56)
匯率變動影響數	-	15
期末餘額	<u>\$ 71,136</u>	<u>11,996</u>

(六)存 貨

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
原料	\$ 405,594	417,395	442,004
在製品及半成品	820	818	4,846
製成品及商品	1,416,230	1,291,223	1,212,552
寄存品及專案存貨	763,288	524,625	645,721
	<u>\$ 2,585,932</u>	<u>2,234,061</u>	<u>2,305,123</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。

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

營業成本組成明細如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
銷貨成本	\$ 1,666,199	1,525,090
提列存貨跌價、呆滯及報廢損失	11,361	4,130
	<u>\$ 1,677,560</u>	<u>1,529,220</u>

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三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：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
對個別不重大關聯企業之權益 之期末彙總帳面金額	\$ <u>85,410</u>	<u>88,639</u>	<u>95,201</u>

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
歸屬於合併公司之份額：		
本期淨損	\$ (3,453)	(1,183)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ (3,453)</u>	<u>(1,183)</u>

合併公司採權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

(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		
		115.3.31	114.12.31	114.3.31
互動國際	台灣	67.18%	67.18%	67.18%

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
流動資產	\$ 2,449,100	2,574,607	2,155,034
非流動資產	1,010,912	987,272	999,442
流動負債	(1,663,570)	(1,488,779)	(1,316,228)
非流動負債	<u>(42,359)</u>	<u>(42,910)</u>	<u>(51,715)</u>
淨資產	<u>\$ 1,754,083</u>	<u>2,030,190</u>	<u>1,786,533</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ 1,182,478</u>	<u>1,368,422</u>	<u>1,204,078</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 571,605</u>	<u>661,768</u>	<u>582,455</u>

	<u>115年 1月至3月</u>	<u>114年 1月至3月</u>
營業收入	\$ <u>464,554</u>	<u>413,947</u>
本期淨利	\$ 28,743	53,177
其他綜合損益	<u>285</u>	<u>201</u>
綜合損益總額	<u>\$ 29,028</u>	<u>53,378</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 19,045</u>	<u>35,900</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	<u>\$ 9,983</u>	<u>17,478</u>

	<u>115年 1月至3月</u>	<u>114年 1月至3月</u>
營業活動現金流量	\$ (118,193)	149,264
投資活動現金流量	(31,148)	14,546
籌資活動現金流量	(1,548)	(7,247)
匯率變動之影響	<u>285</u>	<u>199</u>
現金及約當現金增加(減少)數	<u>\$ (150,604)</u>	<u>156,762</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115年1月1日餘額	\$ 641,026	608,946	115,486	210,142	1,575,600
增 添	-	118	893	4,562	5,573
處 分	-	-	(413)	(4,078)	(4,491)
匯率變動及其他之影響	-	4,796	2,335	2,061	9,192
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 641,026</u>	<u>613,860</u>	<u>118,301</u>	<u>212,687</u>	<u>1,585,874</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 641,026	1,325,226	160,843	207,158	2,334,253
增 添	-	167	198	2,582	2,947
處 分	-	-	(27,615)	(2,509)	(30,124)
匯率變動及其他之影響	-	12,241	1,904	471	14,616
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 641,026</u>	<u>1,337,634</u>	<u>135,330</u>	<u>207,702</u>	<u>2,321,692</u>
折舊及減損損失：					
民國115年1月1日餘額	\$ 8,984	328,729	96,350	178,728	612,791
本年度折舊	-	5,690	2,010	5,004	12,704
處 分	-	-	(413)	(4,078)	(4,491)
匯率變動及其他之影響	-	2,737	2,170	659	5,566
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 8,984</u>	<u>337,156</u>	<u>100,117</u>	<u>180,313</u>	<u>626,570</u>
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	-	18,124	3,459	6,805	28,388
處 分	-	-	(23,168)	(2,430)	(25,598)
匯率變動及其他之影響	-	4,245	1,667	414	6,326
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 8,984</u>	<u>526,472</u>	<u>109,012</u>	<u>165,370</u>	<u>809,838</u>
帳面價值：					
民國115年1月1日	<u>\$ 632,042</u>	<u>280,217</u>	<u>19,136</u>	<u>31,414</u>	<u>962,809</u>
民國115年3月31日	<u>\$ 632,042</u>	<u>276,704</u>	<u>18,184</u>	<u>32,374</u>	<u>959,304</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 632,042</u>	<u>821,123</u>	<u>33,789</u>	<u>46,577</u>	<u>1,533,531</u>
民國114年3月31日	<u>\$ 632,042</u>	<u>811,162</u>	<u>26,318</u>	<u>42,332</u>	<u>1,511,854</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。

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三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

	土 地	房 屋 及 建 築	運 輸 設 備	其 他 設 備	總 計
帳面價值：					
民國115年1月1日	\$ 40,360	75,671	3,951	-	119,982
民國115年3月31日	\$ 40,477	71,561	5,155	-	117,193
民國114年1月1日	\$ 158,401	93,025	2,813	39	254,278
民國114年3月31日	\$ 158,919	88,392	3,848	19	251,178

合併公司承租土地、房屋及建築、機器設備及運輸設備等所認列之使用權資產於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十)。

(十一)投資性不動產

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(十九)。

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。

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

	自有資產 房屋及建築	使用權資產 土 地	總 計
帳面金額：			
民國115年1月1日	\$ 452,122	107,833	559,955
民國115年3月31日	\$ 447,146	108,692	555,838

合併公司投資性不動產於民國一一五年一月一日至三月三十一日間無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十一)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一一四年度合併財務報告附註六(十一)所揭露資訊無重大差異。

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)無形資產

	<u>軟體成本</u>	<u>其他無形資產</u>	<u>總計</u>
帳面價值：			
民國115年1月1日	\$ <u>26,606</u>	<u>12,543</u>	<u>39,149</u>
民國115年3月31日	\$ <u>21,879</u>	<u>14,623</u>	<u>36,502</u>
民國114年1月1日	\$ <u>50,645</u>	<u>16,065</u>	<u>66,710</u>
民國114年3月31日	\$ <u>44,234</u>	<u>16,036</u>	<u>60,270</u>

合併公司無形資產於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十二)。

(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>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
存出保證金(附註八)	\$ 160,476	142,182	142,960
應退營業稅	61,015	44,122	50,886
預付貨款	17,068	13,864	1,586
受限制銀行存款(附註八)	16,486	4,521	4,425
預付保險費	9,791	11,539	12,876
預付設備款	8,620	11,518	11,351
預付退休金	3,026	3,026	2,749
其他	<u>93,731</u>	<u>89,180</u>	<u>98,165</u>
	<u>\$ 370,213</u>	<u>319,952</u>	<u>324,998</u>
其他流動資產	\$ 176,612	154,056	158,869
其他非流動資產	<u>193,601</u>	<u>165,896</u>	<u>166,129</u>
	<u>\$ 370,213</u>	<u>319,952</u>	<u>324,998</u>

(十四)短期借款

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
無擔保銀行借款	\$ <u>1,442,576</u>	<u>1,473,073</u>	<u>996,796</u>
短期借款之未動支借款額度	<u>\$ 7,116,371</u>	<u>7,375,374</u>	<u>6,917,236</u>
利率區間	<u>3.25%~4.62%</u>	<u>3.15%~5.00%</u>	<u>3.45%~5.75%</u>

借款之發行及償還

民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日新增金額分別為1,149,954千元及1,563,853千元，到期日分別為民國一一五年六月至民國一一五年七月及民國一一四年四月至民國一一四年六月；償還之金額分別為1,166,233千元及939,655千元。

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)其他應付款

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
應付股利	\$ 189,694	-	185,584
應付薪資及獎金	176,397	268,403	171,300
應付營業稅	17,029	25,856	4,571
應付設備款	4,080	3,911	2,793
其他	<u>72,786</u>	<u>96,569</u>	<u>69,163</u>
	<u>\$ 459,986</u>	<u>394,739</u>	<u>433,411</u>

(十六)長期借款及一年內到期長期負債

<u>115.3.31</u>				
	<u>幣 別</u>	<u>利率</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
無擔保銀行借款	NTD	1.88%	115年度(註)	\$ 60,000
	NTD	2.09%	115年度(註)	320,000
	NTD	1.88%	116年度(註)	<u>240,000</u>
小 計				620,000
減：一年內到期部分				<u>(380,000)</u>
合 計				<u>\$ 240,000</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>
<u>114.12.31</u>				
	<u>幣 別</u>	<u>利率</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
無擔保銀行借款	NTD	1.88%	115年度(註)	\$ 60,000
	NTD	2.09%	115年度(註)	320,000
	NTD	1.88%	116年度(註)	<u>240,000</u>
小 計				620,000
減：一年內到期部分				<u>(380,000)</u>
合 計				<u>\$ 240,000</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

114.3.31

	幣 別	利率	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	NTD	2.09%	115年度(註)	\$ 400,000
	NTD	1.88%	116年度(註)	30,000
	NTD	0.50%	118年度	19,184
小 計				449,184
減：一年內到期部分				(80,000)
合 計				<u>\$ 369,184</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</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。

本公司民國一一二年度開始與凱基銀行簽訂長期借款合同，並約定財務承諾(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)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
流動	<u>\$ 19,460</u>	<u>19,690</u>	<u>21,217</u>
非流動	<u>\$ 88,179</u>	<u>90,602</u>	<u>101,664</u>

到期分析請詳附註六(三十)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 1,720</u>	<u>2,025</u>
短期租賃及低價值租賃資產之費用	<u>\$ 4,532</u>	<u>5,332</u>

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ <u>10,840</u>	\$ <u>15,143</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。

(十八)負債準備

	保固準備
民國115年1月1日餘額	\$ 81,570
當期新增之負債準備	3,312
當期使用之負債準備	(9,793)
匯率變動影響數	<u>183</u>
民國115年3月31日餘額	\$ <u>75,272</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 98,308
當期新增之負債準備	2,485
當期使用之負債準備	(16,729)
匯率變動影響數	<u>125</u>
民國114年3月31日餘額	\$ <u>84,189</u>

合併公司負債準備帳面金額如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
流動	\$ 41,551	47,001	53,889
非流動	<u>33,721</u>	<u>34,569</u>	<u>30,300</u>
	\$ <u>75,272</u>	<u>81,570</u>	<u>84,189</u>

合併公司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及管理階層判斷估計，合併公司預期該負債多數將於銷售之次一年度發生。

(十九)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。

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：

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>
低於一年	\$ 88,798	87,831
一至二年	92,794	91,784
二年以上	<u>23,451</u>	<u>46,902</u>
未折現租賃給付總額	<u>\$ 205,043</u>	<u>226,517</u>

民國一一五年一月一日至三月三十一日由投資性不動產產生之租金收入為22,521千元。

(二十)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一四年及一一三年十二月三十一日及精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

2.確定提撥計畫

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為11,069千元及9,637千元。

(廿一)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：

	<u>115年</u> <u>1月至3月</u>	<u>114年</u> <u>1月至3月</u>
當期所得稅費用(利益)	\$ <u>19,669</u>	<u>(7,189)</u>

截至民國一一五年三月三十一日止，本公司營利事業所得稅申報已奉稽徵機關核定至民國一一三年度。

(廿二)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四度合併財務報告附註六(廿一)。

1.普通股之發行

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，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>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
發行股票溢價	\$ 742,718	742,718	742,718
公司債轉換溢價	221,176	221,176	221,176
認列對子公司所有權權益變動數	186,935	186,861	186,581
員工認股權	2,480	2,480	2,480
其他	<u>236</u>	<u>236</u>	<u>236</u>
	<u>\$ 1,153,545</u>	<u>1,153,471</u>	<u>1,153,191</u>

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。

4. 虧損撥補

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。

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115年1月1日餘額	\$ 190,586	-	1,366,814	1,557,400
國外營運機構淨資產財務 報表換算之兌換差額	32,269	-	192	32,461
子公司支付現金股利	-	-	(205,144)	(205,144)
採用權益法投資認列之關 聯企業變動數	-	-	150	150
非控制權益增減	-	-	18,853	18,853
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 222,855</u>	<u>-</u>	<u>1,180,865</u>	<u>1,403,720</u>
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	39,806	-	135	39,941
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	-	(924)	-	(924)
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	-	-	380	380
非控制權益增減	-	-	36,068	36,068
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 325,245</u>	<u>17,370</u>	<u>1,202,172</u>	<u>1,544,787</u>

(廿三)每股盈餘(虧損)

1.基本每股盈餘(虧損)

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ <u>22,312</u>	<u>(17,600)</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>
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ <u>0.07</u>	<u>(0.05)</u>

2.稀釋每股盈餘(虧損)

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ <u>22,312</u>	<u>(17,600)</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>
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$ <u>0.07</u>	<u>(0.05)</u>

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

仲琦科技因截至民國一一五年及一一四年三月三十一日為累積虧損，並未有具稀釋作用之潛在普通股。

(廿四)客戶合約之收入

1.收入之細分

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
主要地區市場：		
美國	\$ 1,250,620	943,993
台灣	530,966	571,368
其他	293,601	380,417
	\$ 2,075,187	1,895,778
主要產品：		
無線寬頻網路產品	\$ 1,614,521	1,490,668
其他網路相關產品	460,666	405,110
	\$ 2,075,187	1,895,778

2.合約餘額

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應收票據及帳款淨額(含關係人)	\$ 2,112,738	2,447,236	1,516,640
合約負債	\$ 247,458	267,076	388,466

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(五)。

民國一一五年及一一四年一月一日合約負債期初餘額於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為49,408千元及140,159千元。

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。

(廿五)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。

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。本公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日皆為累積虧損，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。

(廿六)利息收入

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日利息收入明細如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
銀行存款	\$ 19,519	9,029

(廿七)其他收入

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之其他收入明細如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
租金收入	\$ 23,982	1,442
其他收入	679	6,199
	\$ 24,661	7,641

(廿八)其他利益及損失

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之其他利益及損失明細如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
外幣兌換損益淨額	\$ 26,464	(399)
投資性不動產折舊	(12,770)	-
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	857	(956)
金融資產評價損益淨額	16	198
其他損益淨額	(2,021)	(2,294)
	\$ 12,546	(3,451)

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)財務成本

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之財務成本明細如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
借款等利息費用	\$ 18,308	9,705
租賃負債之利息	1,720	2,025
	<u>\$ 20,028</u>	<u>11,730</u>

(三十)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(卅一)。

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。民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日合併公司應收帳款餘額中均有61%、64%及55%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)。

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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>
115年3月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 1,442,576	(1,459,938)	(1,459,938)	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	1,987,519	(1,987,519)	(1,987,519)	-	-
其他應付款(含關係人)	507,540	(507,540)	(507,540)	-	-
租賃負債-流動及非流動	107,639	(125,267)	(25,613)	(84,887)	(14,767)
長期借款(含一年內到期)	<u>620,000</u>	<u>(631,187)</u>	<u>(388,930)</u>	<u>(242,257)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,665,274</u>	<u>(4,711,451)</u>	<u>(4,369,540)</u>	<u>(327,144)</u>	<u>(14,767)</u>
114年12月31日					
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>
	<u>\$ 4,451,246</u>	<u>(4,505,697)</u>	<u>(4,159,040)</u>	<u>(331,547)</u>	<u>(15,110)</u>
114年3月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 996,796	(1,005,355)	(1,005,355)	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	1,181,184	(1,181,184)	(1,181,184)	-	-
其他應付款(含關係人)	466,771	(466,771)	(466,771)	-	-
租賃負債-流動及非流動	122,881	(148,136)	(28,687)	(103,309)	(16,140)
長期借款(含一年內到期)	449,184	(463,406)	(88,485)	(374,921)	-
遠期外匯合約：					
流出	136	(24,904)	(24,904)	-	-
流入	-	24,768	24,768	-	-
	<u>\$ 3,216,952</u>	<u>(3,264,988)</u>	<u>(2,770,618)</u>	<u>(478,230)</u>	<u>(16,140)</u>

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：

	115.3.31			114.12.31			114.3.31		
	外幣	匯率	台幣	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	\$ 128,175	31.995	4,100,946	126,455	31.43	3,974,480	70,874	33.205	2,353,387
歐元	278	36.705	10,207	81	36.896	2,979	532	35.96	19,136
加幣	674	22.962	15,485	662	22.933	15,190	600	23.16	13,894
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	85,050	31.995	2,721,177	81,304	31.43	2,555,389	63,448	33.205	2,106,802
越南盾	-	-	-	4,420	0.0012	5	867,731	0.0013	1,128

(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。於民國一一五年及一一四年三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，民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加或減少70,273千元及13,924千元。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，民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為26,464千元及(399)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，合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加或減少938千元及1,184千元，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(含一年內到期長借)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：

報導日證券價格	115年 1月至3月	114年 1月至3月
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
上漲5%	\$ <u>221</u>	<u>255</u>
下跌5%	\$ <u>(221)</u>	<u>(255)</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>1,661</u>
下跌5%	\$ <u>-</u>	<u>(1,661)</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：

		115.3.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
重複性之基礎按公允價值衡量之金融資產					
透過損益按公允價值衡量之金融資產—股票	\$ <u>4,416</u>	<u>4,416</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,416</u>
		114.12.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
重複性之基礎按公允價值衡量之金融資產					
透過其他綜合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>

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114.3.31				
	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資產					
透過損益按公允價值衡量之金融資產－股票	\$ 5,100	5,100	-	-	5,100
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－股票	33,218	-	-	33,218	33,218
小計	<u>\$ 38,318</u>	<u>5,100</u>	<u>-</u>	<u>33,218</u>	<u>38,318</u>
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	\$ 136	-	136	-	136

(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。

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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) 民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日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
認列於其他綜合損益	(924)
民國114年3月31日餘額	\$ 33,218

- (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。

民國一一四年三月三十一日重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入 值與公允價值關係
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 114.3.31為0.9倍	股價淨值比愈高，公允價值愈高。
		同業公司之本益比 114.3.31為19.84倍	本益比愈高，公允價值愈高。
		無市場流通性價值比率 114.3.31為17.41%	缺乏市場流通性，折價越高，公允價值越低

(卅一) 財務風險管理

合併公司財務風險處理目標及政策與民國一一四年度合併財務報告附註六(卅二)所揭露者無重大變動。

(卅二) 資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一四年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(卅三)。

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(卅三)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：

	<u>115.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>匯率變動 及其他</u>	<u>115.3.31</u>
短期借款	\$ 1,473,073	(16,279)	(14,218)	1,442,576
長期借款(含一年內到期)	620,000	-	-	620,000
租賃負債	110,292	(4,588)	1,935	107,639
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,203,365</u>	<u>(20,867)</u>	<u>(12,283)</u>	<u>2,170,215</u>

	<u>114.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>匯率變動 及其他</u>	<u>114.3.31</u>
短期借款	\$ 365,695	624,198	6,903	996,796
長期借款(含一年內到期)	455,000	(5,816)	-	449,184
租賃負債	125,839	(7,786)	4,828	122,881
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 946,534</u>	<u>610,596</u>	<u>11,731</u>	<u>1,568,861</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：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
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
盈泰投資股份有限公司(盈泰投資)	母公司之子公司
明瑞電子(成都)有限公司	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
佳世達越南有限公司(佳世達越南)	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

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
國韶實業股份有限公司(國韶實業)	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
詠業科技股份有限公司(詠業科技)	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

(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：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
母公司	\$ 156	5,858
其他關係人	2,834	597
	<u>\$ 2,990</u>	<u>6,455</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。

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日售予一般客戶與主要關係人約定收款期間皆為30~120天。

本公司與母公司及其他關係人之間有加工交易，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。本公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日銷貨予母公司及其他關係人分別為45,205千元及21,304千元，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，截至民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日止分別累計餘額計7,258千元、130千元及613千元，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：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
母公司	\$ 1,290,317	1,076,630
其他關係人	234,995	24,966
	<u>\$ 1,525,312</u>	<u>1,101,596</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。

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應收關係人款	母公司	\$ 163	76	25,357
	其他關係人	41,368	9,090	15,715
		<u>\$ 41,531</u>	<u>9,166</u>	<u>41,072</u>

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	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應付帳款-關係人	母公司	\$ 1,035,193	830,364	741,415
	其他關係人	233,317	47,982	21,092
		<u>\$ 1,268,510</u>	<u>878,346</u>	<u>762,507</u>

5.預付款項

帳列項目	關係人類別	115.3.31	114.12.31	114.3.31
預付款項(帳列其他流動資產)	母公司	\$ -	24	-
	其他關係人	5,962	9,721	444
		<u>\$ 5,962</u>	<u>9,745</u>	<u>444</u>

6.財產交易

(1)取得不動產、廠房及設備

	取得價款	
	115年 1月至3月	114年 1月至3月
母公司	\$ 60	-
其他關係人	7	87
	<u>\$ 67</u>	<u>87</u>

(2)處分不動產、廠房及設備

	處分價款	
	115年 1月至3月	114年 1月至3月
其他關係人	\$ -	787

(3)取得無形資產

	取得價款	
	115年 1月至3月	114年 1月至3月
其他關係人	\$ 378	314

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

7.其他營業成本

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
母公司	\$ <u>9,969</u>	<u>26,138</u>

8.營業費用

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
最終母公司	\$ 3	3
母公司	20,375	16,782
其他關係人	<u>121</u>	<u>226</u>
	\$ <u>20,499</u>	<u>17,011</u>

9.其他應收款

帳列項目	關係人類別	115.3.31	114.12.31	114.3.31
其他應收款	其他關係人	\$ -	<u>410</u>	<u>4,397</u>

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	115.3.31	114.12.31	114.3.31
其他應付款	最終母公司	\$ 3	187	2
	母公司	31,739	29,505	17,913
	其他關係人	<u>362</u>	<u>71</u>	<u>330</u>
		\$ <u>32,104</u>	<u>29,763</u>	<u>18,245</u>
應付股利	其他關係人	\$ <u>15,450</u>	-	<u>15,115</u>

11.合約負債

帳列項目	關係人類別	115.3.31	114.12.31	114.3.31
合約負債	母公司	\$ -	-	<u>22,310</u>

12.租賃

帳列項目	關係人類別	115年 1月至3月	114年 1月至3月
租金支出	母公司	\$ <u>21</u>	<u>14</u>
租金收入	其他關係人	\$ <u>990</u>	<u>990</u>

仲琦科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)主要管理人員薪酬

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
短期員工福利	\$ 23,987	24,795
退職後福利	297	297
	<u>\$ 24,284</u>	<u>25,092</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	115.3.31	114.12.31	114.3.31
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	2,382
受限制定期存款(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	11,424	11,409	11,520
存出保證金(帳列其他非流動資產)	客戶合約保固金	142,425	117,788	112,373
		<u>\$ 156,231</u>	<u>131,579</u>	<u>126,275</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三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9,178,947千元、9,468,447千元及8,363,216千元。

(二)其他：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
專案而開立之應付保證票據	\$ <u>20,065</u>	<u>10,168</u>	<u>9,412</u>
工程保證所開立之保證書	\$ <u>570,718</u>	<u>230,941</u>	<u>111,151</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一一五年四月二日經董事會決議投資Perle Systems Limited之100%普通股，以投資總金額不高於美金4,500萬元，董事會授權董事長在交易額度內全權處理本投資案等相關事宜。

上述投資案本公司已於民國一一五年四月二日與ELEKTROPHOENIX GESELLSCHAFT MIT BESCHRÄNKTER HAFTUNG簽訂股份買賣契約。

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	115年1月至3月			114年1月至3月		
	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	32,378	201,097	233,475	5,294	190,683	195,977
勞健保費用	3,337	12,695	16,032	318	12,292	12,610
退休金費用	1,661	9,408	11,069	135	9,502	9,637
董事酬金	-	4,733	4,733	-	5,216	5,216
其他員工福利費用	1,352	6,022	7,374	162	5,680	5,842
折舊費用	46	19,100	19,146	9,411	26,822	36,233
攤銷費用	-	8,103	8,103	395	8,726	9,121

註：合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日，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12,770千元及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

民國一一五年一月一日至三月三十一日依「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(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：

合併公司民國一一五年一月一日至三月三十一日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

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	115年1月至3月			
	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	\$ 460,666	1,614,521	-	2,075,187
部門間收入	3,888	-	(3,888)	-
收入總計	<u>\$ 464,554</u>	<u>1,614,521</u>	<u>(3,888)</u>	<u>2,075,187</u>
利息費用	<u>\$ 68</u>	<u>19,962</u>	<u>(2)</u>	<u>20,028</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 6,992</u>	<u>33,140</u>	<u>(113)</u>	<u>40,019</u>
應報導部門損益	<u>\$ 28,743</u>	<u>22,312</u>	<u>(9,890)</u>	<u>41,165</u>
	115年3月31日			
	系統整合	生產製造	調整及銷除	合計
應報導部門資產	<u>\$ 3,460,012</u>	<u>8,308,908</u>	<u>(677,174)</u>	<u>11,091,746</u>
應報導部門負債	<u>\$ 1,705,929</u>	<u>3,512,288</u>	<u>(103,957)</u>	<u>5,114,260</u>
	114年1月至3月			
	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	\$ 405,110	1,490,668	-	1,895,778
部門間收入	8,837	-	(8,837)	-
收入總計	<u>\$ 413,947</u>	<u>1,490,668</u>	<u>(8,837)</u>	<u>1,895,778</u>
利息費用	<u>\$ 53</u>	<u>11,679</u>	<u>(2)</u>	<u>11,730</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 6,671</u>	<u>38,836</u>	<u>(153)</u>	<u>45,354</u>
應報導部門損益	<u>\$ 53,177</u>	<u>(17,600)</u>	<u>(17,109)</u>	<u>18,468</u>
	114年3月31日			
	系統整合	生產製造	調整及銷除	合計
應報導部門資產	<u>\$ 3,154,476</u>	<u>7,483,824</u>	<u>(689,513)</u>	<u>9,948,787</u>
應報導部門負債	<u>\$ 1,367,942</u>	<u>2,502,073</u>	<u>(105,151)</u>	<u>3,764,864</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
民國一一五年一月一日至三月三十一日

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)	(1,228,003)	92.95 %	120天	雙方議定	相同	1,595,190	81.58 %	註
本公司	明泰	母子公司	進貨	1,290,317	97.75 %	60天	雙方議定	相同	(1,035,193)	97.34 %	註
互動	邁達特	其他關係人	進貨	112,885	16.35 %	60天	雙方議定	相同	(102,494)	11.28 %	

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
 民國一一五年三月三十一日

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	1,595,190	3.32	-	-	276,409	-	註2

註1：係截至民國一一五年四月二十三日之收回情形。

註2：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大交易往來情形
 民國一一五年一月一日至三月三十一日

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	1,228,003	-	59.18%
0	仲琦科技	仲琦美洲	母公司對子公司	應收帳款	1,595,190	120天	14.38%
0	仲琦科技	明泰	子公司對母公司	進貨	1,290,317	-	62.18%
0	仲琦科技	明泰	子公司對母公司	應付帳款	1,035,193	60天	9.33%

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)
民國一五年一月一日至三月三十一日

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			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%	251,586	905	1,653	
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%	577,872	30,132	9,889	
本公司	仲琦越南	越南	廠房、倉庫及辦公 室租賃	492,373	492,373	-	100.00%	981,594	8,680	8,680	
本公司	仲琦美洲	美國	國際貿易	90,082	90,082	300	100.00%	479,936	113,106	112,072	
本公司	仲琦荷蘭	荷蘭	國際貿易	59,604	59,604	15	100.00%	47,423	(13,170)	(12,855)	
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%	49,784	(6,946)	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	93,053	1,296	5.76%	85,410	(51,806)	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
民國一一五年一月一日至三月三十一日

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	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	909	100.00%	909	247,599	-
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	(4)	100.00%	(4)	3,899	-
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	655	32.82%	215	3,205	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	2,877,972

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：係依會計師核閱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%乘民國一一五年三月三十一日合併公司淨值計算。