股票代碼：2419

# 仲琦科技股份有限公司

# 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三季**

**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 | 9～12 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 12 |
| (六)重要會計項目之說明 | 13～38 |
| (七)關係人交易 | 39～43 |
| (八)質押之資產 | 43 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 43 |
| (十)重大之災害損失 | 43 |
| (十一)重大之期後事項 | 44 |
| (十二)其　　他 | 44 |
| (十三)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 45、48 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 45、51 |
| 3.大陸投資資訊 | 45、52 |
| (十四)部門資訊 | 45～47 |

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九月三十日之合併資產負債表，暨民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，與民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之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九月三十日之合併財務狀況，暨民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之合併財務績效與民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安 侯 建 業 聯 合 會 計 師 事 務 所

會　計　師：

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　十　月　二十九　日



KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

# 仲琦科技股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

### 民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

| | | 115.9.30 | | 114.12.31 | | 114.9.30 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 資　產 | 金　額 | % | 金　額 | % | 金　額 | % |
| | **流動資產：** | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註六(一)) | $ 2,376,828 | 18 | 3,506,737 | 32 | 3,307,820 | 31 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二)) | 4,286 | - | 4,400 | - | 4,340 | - |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(三)) | 395,978 | 3 | 3,362 | - | 3,227 | - |
| 1170 | 應收票據及帳款淨額(附註六(四)) | 2,712,825 | 20 | 2,438,070 | 22 | 2,147,150 | 20 |
| 1180 | 應收帳款－關係人淨額(附註六(四)及七) | 185,521 | 1 | 9,166 | - | 102,285 | 1 |
| 1200 | 其他應收款 | 243,598 | 2 | 483,203 | 4 | 493,219 | 5 |
| 1210 | 其他應收款－關係人(附註七) | - | - | 410 | - | 1,525 | - |
| 1220 | 本期所得稅資產 | 60,063 | - | 33,153 | - | 59,348 | 1 |
| 130x | 存貨(附註六(五)) | 4,037,453 | 30 | 2,234,061 | 21 | 2,207,367 | 21 |
| 1470 | 其他流動資產(附註六(十三)、七及八) | 322,583 | 2 | 154,056 | 2 | 175,746 | 2 |
| | | 10,339,135 | 76 | 8,866,618 | 81 | 8,502,027 | 81 |
| | **非流動資產：** | | | | | | |
| 1550 | 採用權益法之投資(附註六(七)) | 86,255 | 1 | 88,639 | 1 | 87,353 | 1 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註六(九)及七) | 949,570 | 7 | 962,809 | 8 | 966,417 | 9 |
| 1755 | 使用權資產(附註六(十)) | 129,013 | 1 | 119,982 | 1 | 122,753 | 1 |
| 1760 | 投資性不動產淨額(附註六(十一)及(十九)) | 535,264 | 4 | 559,955 | 5 | 554,730 | 5 |
| 1780 | 無形資產(附註六(十二)及七) | 1,006,756 | 8 | 39,149 | - | 44,191 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 290,692 | 2 | 190,999 | 2 | 140,017 | 1 |
| 1900 | 其他非流動資產(附註六(十三)及八) | 187,870 | 1 | 165,896 | 2 | 171,877 | 2 |
| | | 3,185,420 | 24 | 2,127,429 | 19 | 2,087,338 | 19 |
| | **資產總計** | $ 13,524,555 | 100 | 10,994,047 | 100 | 10,589,365 | 100 |

| | | 115.9.30 | | 114.12.31 | | 114.9.30 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 負債及權益 | 金　額 | % | 金　額 | % | 金　額 | % |
| | **流動負債：** | | | | | | |
| 2100 | 短期借款(附註六(十四)) | $ 2,946,855 | 22 | 1,473,073 | 14 | 1,493,461 | 14 |
| 2130 | 合約負債－流動(附註六(廿四)及七) | 488,537 | 4 | 267,076 | 3 | 424,923 | 4 |
| 2170 | 應付票據及帳款 | 1,225,282 | 9 | 945,033 | 9 | 580,279 | 5 |
| 2180 | 應付帳款－關係人(附註七) | 912,125 | 7 | 878,346 | 8 | 863,024 | 8 |
| 2200 | 其他應付款(附註六(十五)) | 589,753 | 5 | 394,739 | 4 | 275,461 | 3 |
| 2220 | 其他應付款項－關係人(附註七) | 44,491 | - | 29,763 | - | 21,504 | - |
| 2230 | 本期所得稅負債 | 133,858 | 1 | 40,238 | - | - | - |
| 2250 | 負債準備－流動(附註六(十八)) | 36,993 | - | 47,001 | - | 57,730 | 1 |
| 2280 | 租賃負債－流動(附註六(十七)) | 25,739 | - | 19,690 | - | 20,119 | - |
| 2300 | 其他流動負債(附註七) | 143,673 | 1 | 11,551 | - | 36,721 | - |
| 2320 | 一年內到期長期負債(附註六(十六)) | 60,000 | - | 380,000 | 3 | 160,000 | 2 |
| | | 6,607,306 | 49 | 4,486,510 | 41 | 3,933,222 | 37 |
| | **非流動負債：** | | | | | | |
| 2540 | 長期借款(附註六(十六)) | 480,000 | 4 | 240,000 | 3 | 540,000 | 5 |
| 2550 | 負債準備－非流動(附註六(十八)) | 36,861 | - | 34,569 | - | 30,028 | - |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 2,887 | - | 18,957 | - | 11,084 | - |
| 2580 | 租賃負債－非流動(附註六(十七)) | 94,363 | 1 | 90,602 | 1 | 93,025 | 1 |
| 2600 | 其他非流動負債 | 18,691 | - | 14,813 | - | 906 | - |
| | | 632,802 | 5 | 398,941 | 4 | 675,043 | 6 |
| | **負債總計** | 7,240,108 | 54 | 4,885,451 | 45 | 4,608,265 | 43 |
| | **權益**(附註六(廿二))： | | | | | | |
| | 歸屬於母公司業主之權益： | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 3,213,172 | 24 | 3,213,172 | 29 | 3,213,172 | 30 |
| 3200 | 資本公積 | 1,153,775 | 8 | 1,153,471 | 10 | 1,153,381 | 11 |
| | 保留盈餘： | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 184,553 | 1 | 290,043 | 3 | 290,043 | 3 |
| 3350 | 未分配盈餘(累積虧損) | 129,943 | 1 | (105,490) | (1) | (45,055) | - |
| | | 314,496 | 2 | 184,553 | 2 | 244,988 | 3 |
| 3400 | 其他權益 | 241,224 | 2 | 190,586 | 2 | 103,544 | 1 |
| | 歸屬母公司業主之權益小計 | 4,922,667 | 36 | 4,741,782 | 43 | 4,715,085 | 45 |
| 36XX | 非控制權益(附註六(八)) | 1,361,780 | 10 | 1,366,814 | 12 | 1,266,015 | 12 |
| | **權益總計** | 6,284,447 | 46 | 6,108,596 | 55 | 5,981,100 | 57 |
| | **負債及權益總計** | $ 13,524,555 | 100 | 10,994,047 | 100 | 10,589,365 | 100 |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：黃原福　　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

民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

| | | 115年7月至9月 | | 114年7月至9月 | | 115年1月至9月 | | 114年1月至9月 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 金　額 | % | 金　額 | % | 金　額 | % | 金　額 | % |
| 4000 | **營業收入**(附註六(廿四)及七) | $ 3,458,797 | 100 | 2,055,047 | 100 | 7,578,178 | 100 | 6,343,528 | 100 |
| 5000 | **營業成本**(附註六(六)、(二十)、(廿五)及七) | 2,523,856 | 73 | 1,633,187 | 79 | 5,874,174 | 78 | 5,220,179 | 82 |
| | **營業毛利** | 934,941 | 27 | 421,860 | 21 | 1,704,004 | 22 | 1,123,349 | 18 |
| | 營業費用(附註六(二十)、(廿五)及七)： | | | | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 238,517 | 7 | 165,421 | 8 | 595,837 | 8 | 480,735 | 8 |
| 6200 | 管理費用 | 211,268 | 6 | 78,653 | 4 | 381,421 | 5 | 258,567 | 4 |
| 6300 | 研究發展費用 | 142,040 | 4 | 103,724 | 5 | 357,650 | 5 | 301,560 | 5 |
| 6450 | 預期信用減損損失(迴轉利益)(附註六(四)) | 1,557 | - | (968) | - | (34,615) | (1) | 27,382 | - |
| | **營業費用合計** | 593,382 | 17 | 346,830 | 17 | 1,300,293 | 17 | 1,068,244 | 17 |
| | **營業淨利** | 341,559 | 10 | 75,030 | 4 | 403,711 | 5 | 55,105 | 1 |
| | **營業外收入及支出：** | | | | | | | | |
| 7010 | 其他收入(附註六(十九)、(廿七)及七) | 27,080 | 1 | 28,581 | 1 | 79,366 | 1 | 39,967 | 1 |
| 7020 | 其他利益及損失(附註六(廿八)) | (27,207) | (1) | (23,234) | (1) | (32,955) | - | (40,414) | (1) |
| 7050 | 財務成本(附註六(廿九)) | (23,787) | (1) | (26,731) | (1) | (62,335) | (1) | (52,476) | (1) |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯企業損益(附註六(七)) | 1,402 | - | (829) | - | (3,308) | - | (4,639) | - |
| 7100 | 利息收入(附註六(廿六)) | 15,796 | - | 6,969 | - | 58,990 | 1 | 25,901 | 1 |
| | **營業外收入及支出合計** | (6,716) | (1) | (15,244) | (1) | 39,758 | 1 | (31,661) | - |
| 7900 | **稅前淨利** | 334,843 | 9 | 59,786 | 3 | 443,469 | 6 | 23,444 | 1 |
| 7950 | **所得稅費用(利益)**(附註六(廿一)) | 84,650 | 2 | 1,104 | - | 114,562 | 2 | (20,374) | - |
| 8200 | **本期淨利** | 250,193 | 7 | 58,682 | 3 | 328,907 | 4 | 43,818 | 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 | - | - | (8,192) | - | - | - | (7,499) | - |
| 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** | - | - | (8,192) | - | 184 | - | (7,169) | - |
| 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 | 20,558 | 1 | 97,253 | 5 | 50,980 | 1 | (182,236) | (3) |
| | **後續可能重分類至損益之項目合計** | 20,558 | 1 | 97,253 | 5 | 50,980 | 1 | (182,236) | (3) |
| 8300 | **本期其他綜合損益(稅後淨額)** | 20,558 | 1 | 89,061 | 5 | 51,164 | 1 | (189,405) | (3) |
| 8500 | **本期綜合損益總額** | **$ 270,751** | **8** | **147,743** | **8** | **380,071** | **5** | **(145,587)** | **(2)** |
| | **本期淨利(損)歸屬於：** | | | | | | | | |
| 8610 | 母公司業主 | $ 84,318 | 2 | 29,156 | 2 | 129,759 | 1 | (56,180) | (1) |
| 8620 | 非控制權益 | 165,875 | 5 | 29,526 | 1 | 199,148 | 3 | 99,998 | 2 |
| | | **$ 250,193** | **7** | **58,682** | **3** | **328,907** | **4** | **43,818** | **1** |
| 8700 | **綜合損益總額歸屬於：** | | | | | | | | |
| 8710 | 母公司業主 | $ 104,802 | 3 | 117,937 | 7 | 180,581 | 2 | (245,244) | (4) |
| 8720 | 非控制權益 | 165,949 | 5 | 29,806 | 1 | 199,490 | 3 | 99,657 | 2 |
| | | **$ 270,751** | **8** | **147,743** | **8** | **380,071** | **5** | **(145,587)** | **(2)** |
| | **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)** | **$** | **0.26** | | **0.09** | | **0.40** | | **(0.17)** |
| | **稀釋每股盈餘(虧損)** | **$** | **0.26** | | **0.09** | | **0.40** | | **(0.17)** |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：黃原福　　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

## 民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

| | 普通股股本 | 資本公積 | 保留盈餘 | | | 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 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益 | 合計 | | | |
| **民國一一四年一月一日餘額** | $ 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) | - | - | - | (56,180) | (56,180) | - | - | - | (56,180) | 99,998 | 43,818 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | 330 | 330 | (181,895) | (7,499) | (189,394) | (189,064) | (341) | (189,405) |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | (55,850) | (55,850) | (181,895) | (7,499) | (189,394) | (245,244) | 99,657 | (145,587) |
| 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 | - | 376 | - | - | - | - | - | - | 376 | 769 | 1,145 |
| **民國一一四年九月三十日餘額** | **$ 3,213,172** | **1,153,381** | **290,043** | **(45,055)** | **244,988** | **103,544** | **-** | **103,544** | **4,715,085** | **1,266,015** | **5,981,100** |
| **民國一一五年一月一日餘額** | $ 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 | - | - | - | 129,759 | 129,759 | - | - | - | 129,759 | 199,148 | 328,907 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | 184 | 184 | 50,638 | - | 50,638 | 50,822 | 342 | 51,164 |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | 129,943 | 129,943 | 50,638 | - | 50,638 | 180,581 | 199,490 | 380,071 |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | | |
| 法定盈餘公積彌補虧損 | - | - | (105,490) | 105,490 | - | - | - | - | - | - | - |
| 採用權益法投資認列之關聯企業變動數 | - | 304 | - | - | - | - | - | - | 304 | 620 | 924 |
| 子公司支付現金股利予非控制權益 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (205,144) | (205,144) |
| **民國一一五年九月三十日餘額** | **$ 3,213,172** | **1,153,775** | **184,553** | **129,943** | **314,496** | **241,224** | **-** | **241,224** | **4,922,667** | **1,361,780** | **6,284,447** |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：黃原福　　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

## 民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

| | 115年1月至9月 | 114年1月至9月 |
|---|---|---|
| **營業活動之現金流量：** | | |
| **本期稅前淨利** | $ 443,469 | 23,444 |
| **調整項目：** | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 59,648 | 86,015 |
| 攤銷費用 | 34,353 | 26,218 |
| 預期信用減損(迴轉利益)損失 | (34,615) | 27,382 |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失 | 114 | 562 |
| 利息費用 | 62,335 | 52,476 |
| 利息收入 | (58,990) | (25,901) |
| 股利收入 | (236) | (251) |
| 處分不動產、廠房及設備損失(利益) | (772) | 924 |
| 提列存貨跌價、呆滯及報廢損失 | 28,056 | 22,855 |
| 依權益法認列之投資損失 | 3,308 | 4,639 |
| 處分採用權益法之投資利益 | - | (537) |
| 租賃修改利益 | - | (3) |
| 其他不影響現金流量之損費淨額 | 38,450 | 16,054 |
| 收益費損項目合計 | 131,651 | 210,433 |
| 與營業活動相關之資產及負債變動數： | | |
| 應收票據及帳款 | (142,119) | (167,966) |
| 應收帳款－關係人 | (176,355) | 15,811 |
| 其他應收款 | 243,154 | (39,544) |
| 其他應收款－關係人 | 410 | 34,403 |
| 存貨 | (1,571,673) | 145,868 |
| 其他營業資產 | (155,602) | (25,606) |
| 合約負債 | 221,461 | (54,921) |
| 應付帳款及票據 | 230,578 | (75,489) |
| 應付帳款－關係人 | 33,779 | (156,394) |
| 其他應付款 | 89,492 | (99,920) |
| 其他應付款－關係人 | 14,728 | (920) |
| 負債準備 | (9,122) | (10,066) |
| 其他流動負債 | (70,363) | 32,476 |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | (1,291,632) | (402,268) |
| 調整項目合計 | (1,159,981) | (191,835) |
| 營運產生之現金流出 | (716,512) | (168,391) |
| 收取之利息 | 55,505 | 26,870 |
| 收取之股利 | 236 | 251 |
| 支付之利息 | (63,991) | (49,867) |
| 支付之所得稅 | (79,962) | (74,339) |
| **營業活動之淨現金流出** | (804,724) | (265,476) |

**(續下頁)**

**(請詳閱後附合併財務報告附註)**

董事長：黃原福　　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)

民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

| | 115年1月至9月 | 114年1月至9月 |
|---|---|---|
| **投資活動之現金流量：** | | |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | - | 26,643 |
| 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | (392,483) | - |
| 處分採用權益法之投資價款 | - | 4,158 |
| 對子公司之收購 | (1,041,202) | - |
| 取得不動產、廠房及設備 | (14,819) | (8,012) |
| 處分不動產、廠房及設備 | 1,420 | 7,268 |
| 存出保證金(增加)減少 | (2,972) | 10,308 |
| 取得無形資產 | (9,460) | (4,294) |
| 其他非流動資產增加 | (22,276) | (355) |
| **投資活動之淨現金流入(出)** | (1,481,792) | 35,716 |
| **籌資活動之現金流量：** | | |
| 短期借款增加 | 1,513,985 | 1,094,044 |
| 舉借長期借款 | - | 245,000 |
| 償還長期借款 | (80,000) | - |
| 存入保證金增加 | 3,378 | - |
| 租賃本金償還 | (18,369) | (15,626) |
| 分配非控制權益之現金股利 | (205,144) | (200,699) |
| **籌資活動之淨現金流入** | 1,213,850 | 1,122,719 |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (57,243) | 62,119 |
| 本期現金及約當現金增加(減少) | (1,129,909) | 955,078 |
| 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 | **$ 2,376,828** | **3,307,820** |

**(請詳閱後附合併財務報告附註)**

**董事長：黃原福** **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三季
# (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十月二十九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)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一一六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」

合併公司預計自民國一一七年一月一日起開始適用下列新發布及新修正之國際財務報導準則會計準則：

1.國際財務報導準則第十八號「財務報表中之表達與揭露」

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。以下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。

・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。

國際會計準則第七號「現金流量表」已配合新準則修訂，要求公司採用間接法編製來自營業活動之現金流量時，應以新定義之「營業損益」小計為起始點。由於採用新的起始點，部分納入調節的調整項目將有所變動。此外，該配套修訂亦對利息及股利之現金收付分類提供具體指引。

合併公司現正持續評估初次適用該準則對合併財務報告之影響。

2.國際會計準則第二十八號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項」

合併公司評估適用此新修正準則將不致對合併財務報告造成重大影響。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

・國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

・國際財務報導準則第二十號「管制資產及管制負債」

**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。

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 115.9.30 | 114.12.31 | 114.9.30 | 說明 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 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 | 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% | |
| 本公司 | Perle Systems Limited (Perle) | 工業電子通信產品服務 | 100.00% | - % | - % | 註2 |
| 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% | |
| Perle | Perle Systems Europe Limited(PSEL) | 國際貿易 | 100.00% | - % | - % | 註2 |
| Perle | Perle Systems K.K.(PSKK) | 國際貿易 | 100.00% | - % | - % | 註2 |

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 115.9.30 | 114.12.31 | 114.9.30 | 說明 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Perle | Perle Systems Asia Pacific (Pte) Ltd.(PSAP) | 國際貿易 | 100.00% | - % | - % | 註2 |
| Perle | Perle Systems GmbH(PSG) | 國際貿易 | 100.00% | - % | - % | 註2 |
| Perle | Perle Systems S.A.R.L.(PSF) | 國際貿易 | 100.00% | - % | - % | 註2 |
| Perle/ PSEL | Perle Systems Inc.(PSI) | 國際貿易 | 100.00% | - % | - % | 註2 |

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：本公司於民國一一五年七月十五日取得Perle 100%股權，並取得對其及其子公司之控制力，故將其列入合併財務報告之合併個體。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(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)企業合併

合併公司對每一企業合併皆採用收購法處理，商譽係依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)進行衡量。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

被收購者之非控制權益中，若屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，合併公司係依逐筆交易基礎，選擇按收購日之公允價值或按現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量之。其他非控制權益則按其收購日之公允價值或依金管會認可之國際財務報導準則所規定之其他基礎衡量。

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導日前尚未完成，合併公司對於尚不完整之會計處理項目係以暫定金額認列，並於衡量期間內予以追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

**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。

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

取得子公司

合併公司收購子公司所取得可辨認無形資產(包括專利權及客戶關係)之公允價值係暫定金額，該等資產尚待完成最終評價。合併公司認列之公允價值係基於合併公司對標的合約之解讀、考量該請求之可能裁定結果，並佐以獨立之法律建議為依據。合併公司於衡量期間將持續檢視上述事項。若於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實與情況相關之新資訊，可辨識出對上述暫定金額之調整或於收購日所存在之任何額外負債準備，則將修改收購之會計處理，請詳附註六(六)。

## 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

| | 115.9.30 | 114.12.31 | 114.9.30 |
|---|---|---|---|
| 零用金及庫存現金 | $ 901 | 839 | 828 |
| 支票及活期存款 | 1,793,469 | 2,291,554 | 2,356,487 |
| 定期存款 | 582,458 | 834,344 | 800,505 |
| 約當現金－附買回票券 | - | 380,000 | 150,000 |
| | **$ 2,376,828** | **3,506,737** | **3,307,820** |

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)。

民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日原始到期日超過三個月之銀行定期存單分別為395,978千元、3,362千元及3,227千元，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(三)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

| | 115.9.30 | 114.12.31 | 114.9.30 |
|---|---|---|---|
| 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 | **$ 4,286** | **4,400** | **4,340** |

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產-流動

| | 115.9.30 | 114.12.31 | 114.9.30 |
|---|---|---|---|
| 流動： | | | |
| 定期存款 | **$ 395,978** | **3,362** | **3,227** |

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。

合併公司於民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日持有國內外定存單，其利率區間分別為1.285%~4.75%、1.225%~4.65%及0.85%~4.21%。

(四)應收票據及帳款淨額(含關係人)

| | 115.9.30 | 114.12.31 | 114.9.30 |
|---|---|---|---|
| 應收票據－因營業而發生 | $ 10,433 | 1,166 | - |
| 應收帳款－按攤銷後成本衡量 | 2,942,892 | 2,517,593 | 2,281,667 |
| 減：備抵損失 | (54,979) | (71,523) | (32,232) |
| | **$ 2,898,346** | **2,447,236** | **2,249,435** |

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：

| | 115.9.30 | | |
|---|---|---|---|
| | 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 | $ 2,781,377 | - % | - |
| 逾期90天以下 | 126,571 | 9.15% | 11,581 |
| 逾期91~180天 | 5,434 | 63.58% | 3,455 |
| 逾期181~364天 | 4,991 | 100.00% | 4,991 |
| 逾期365天以上 | 34,952 | 100.00% | 34,952 |
| | **$ 2,953,325** | | **54,979** |

| | 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 |
| | **$ 2,518,759** | | **71,523** |

| | 114.9.30 | | |
|---|---|---|---|
| | 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 | $ 1,522,815 | - % | - |
| 逾期90天以下 | 540,097 | 0.18 % | 997 |
| 逾期91~180天 | 204,492 | 12.73 % | 26,042 |
| 逾期181~364天 | 11,338 | 20.00 % | 2,268 |
| 逾期365天以上 | 2,925 | 100.00 % | 2,925 |
| | **$ 2,281,667** | | **32,232** |

合併公司應收款項之備抵損失變動表如下：

| | 115年1月至9月 | 114年1月至9月 |
|---|---|---|
| 期初餘額 | $ 71,523 | 12,037 |
| 提列(迴轉)減損損失 | (34,615) | 27,382 |
| 本年度因無法收回而沖銷之款項 | - | (7,229) |
| 合併取得 | 13,560 | - |
| 匯率變動影響數 | 4,511 | 42 |
| 期末餘額 | **$ 54,979** | **32,232** |

(五)存　　貨

| | 115.9.30 | 114.12.31 | 114.9.30 |
|---|---|---|---|
| 原料 | $ 569,825 | 417,395 | 430,500 |
| 在製品及半成品 | 19,425 | 818 | 1,075 |
| 製成品及商品 | 2,145,776 | 1,291,223 | 1,218,430 |
| 寄存品及專案存貨 | 1,302,427 | 524,625 | 557,362 |
| | **$ 4,037,453** | **2,234,061** | **2,207,367** |

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：

| | 115年7月至9月 | 114年7月至9月 | 115年1月至9月 | 114年1月至9月 |
|---|---|---|---|---|
| 銷貨成本 | $ 2,504,956 | 1,635,495 | 5,846,118 | 5,197,324 |
| 提列(迴轉)存貨跌價、呆滯及報廢損失 | 18,900 | (2,308) | 28,056 | 22,855 |
| | **$ 2,523,856** | **1,633,187** | **5,874,174** | **5,220,179** |

民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)企業合併

本公司於民國一一五年四月二日經董事會決議投資Perle之100%普通股，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，業於民國一一五年七月十五日取得對該公司之控制。Perle為工業電子通信產品服務之製造及銷售公司。基於長期發展與滿足客戶完整需求，本公司藉此投資案，整合雙方互補資源，深化全球布局、強化企業與工業網通市場，以提供多元產品與服務，進而強化競爭力及獲利。

自收購日至民國一一五年九月三十日，Perle所貢獻之收入及淨利分別為275,219千元及37,979千元。若此項收購發生於民國一一五年一月一日，管理階層估計當期合併公司之收入及淨利將分別達8,032,083千元及370,110千元。於決定該等金額時，管理階層係假設該收購發生於民國一一五年一月一日，且假設收購日所產生之暫定公允價值調整係相同。

此項收購交易所發生之法律諮詢費用及實地審查成本計18,686千元，該等費用認列於合併綜合損益表之「營業費用」項下。

依或有對價協議，合併公司須依Perle民國一一五年度EBITDA達成情形，按約定倍數(4倍或5倍)支付額外收購對價。或有價款應於民國一一六年度支付。或有對價採用收益法所估算或有對價約定之公允價值。公允價值衡量係基於市場中不可觀察之重大輸入值，即金融會計認可之國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」所稱之第三等級，相關資訊請詳附註六(三十)。截至民國一一五年九月三十日止，該或有對價約定已認列之金額係按公允價值衡量，且其變動計入其他應付款，估算結果之區間及用於估算所採用之假設皆未改變。截至民國一一五年九月三十日或有價款估列金額為美金3,500千元，帳列其他應付款項下。

1.移轉對價主要類別、於收購日所取得之資產及承擔之負債與所認列之商譽金額如下：

(1)移轉對價主要類別於收購日之公允價值如下：

| | 金　額 |
|---|---|
| 現金 | $ 1,309,712 |
| 應付投資款 | 111,142 |
| 合計 | **$ 1,420,854** |

(2)取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

| | 金　額 |
|---|---|
| 現金及約當現金 | $ 268,510 |
| 其他流動資產 | 367,836 |
| 不動產、廠房及設備(附註六(九)) | 5,219 |
| 使用權資產(附註六(十)) | 21,401 |
| 無形資產(附註六(十二)) | 344,858 |
| 其他非流動資產 | 64,595 |
| 負債準備－流動(附註六(十八)) | (1,597) |
| 其他流動負債 | (275,150) |
| 其他非流動負債 | (15,623) |
| | **$ 780,049** |

(3)因收購取得Perle認列之商譽如下：

| | 金　額 |
|---|---|
| 移轉對價 | $ 1,420,854 |
| 減：可辨認淨資產之公允價值 | (780,049) |
| 商譽 | **$ 640,805** |

2.取得子公司之淨現金流出

合併公司取得上述子公司於民國一一五年度之現金流量影響數如下：

| | 金　額 |
|---|---|
| 現金及約當現金 | $ 268,510 |
| 流動資產 | 367,836 |
| 非流動資產 | 436,073 |
| 商譽 | 640,805 |
| 流動負債 | (276,747) |
| 非流動負債 | (15,623) |
| 取得子公司權益於收購日之公允價值 | 1,420,854 |
| 減：所取得子公司之現金 | (268,510) |
| 應付投資款 | (111,142) |
| 取得子公司淨現金流出數 | **$ 1,041,202** |

商譽主要係來自Perle及其子公司產品之市場佔有率及獲利能力，預期將藉由該公司與合併公司之業務整合以產生合併綜效，認列商譽預期無所得稅效果。

於本合併財務報告發布日止，上述收購日取得之可辨認資產與負債之公允價值評價及其他計算尚未完成，因此僅依管理階層之最佳估計暫定可能之公允價值予以入帳。

(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：

| | 115.9.30 | 114.12.31 | 114.9.30 |
|---|---|---|---|
| 對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額 | **$ 86,255** | **88,639** | **87,353** |

| | 115年7月至9月 | 114年7月至9月 | 115年1月至9月 | 114年1月至9月 |
|---|---|---|---|---|
| 歸屬於合併公司之份額： | | | | |
| 本期淨利(損) | $ 1,402 | (829) | (3,308) | (4,639) |
| 其他綜合損益 | - | - | - | - |
| 綜合損益總額 | **$ 1,402** | **(829)** | **(3,308)** | **(4,639)** |

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 115.9.30 | 114.12.31 | 114.9.30 |
|---|---|---|---|---|
| 互動國際 | 台灣 | 67.18% | 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：

| | 115.9.30 | 114.12.31 | 114.9.30 |
|---|---|---|---|
| 流動資產 | $ 4,256,434 | 2,574,607 | 2,045,175 |
| 非流動資產 | 980,029 | 987,272 | 998,473 |
| 流動負債 | (3,167,450) | (1,488,779) | (1,124,464) |
| 非流動負債 | (44,432) | (42,910) | (39,203) |
| 淨資產 | **$ 2,024,581** | **2,030,190** | **1,879,981** |
| 歸屬於非控制權益之淨資產 | **$ 1,363,393** | **1,368,422** | **1,267,623** |
| 歸屬於被投資公司業主之淨資產 | **$ 661,188** | **661,768** | **612,358** |

| | 115年 7月至9月 | 114年 7月至9月 | 115年 1月至9月 | 114年 1月至9月 |
|---|---|---|---|---|
| 營業收入 | **$ 1,833,091** | **593,342** | **2,869,178** | **1,493,915** |
| 本期淨利 | $ 247,582 | 43,130 | 298,316 | 146,755 |
| 其他綜合損益 | 110 | 418 | 509 | (508) |
| 綜合損益總額 | **$ 247,692** | **43,548** | **298,825** | **146,247** |
| 歸屬於非控制權益之綜合損益總額 | **$ 165,949** | **29,806** | **199,490** | **99,056** |
| 歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額 | **$ 81,743** | **13,742** | **99,335** | **47,191** |

| | 115年 1月至9月 | 114年 1月至9月 |
|---|---|---|
| 營業活動現金流量 | $(1,203,136) | (19,512) |
| 投資活動現金流量 | (9,987) | 8,360 |
| 籌資活動現金流量 | 934,949 | (328,243) |
| 匯率變動之影響 | 517 | (500) |
| 現金及約當現金減少數 | **$ (277,657)** | **(339,895)** |
| 支付予非控制權益之股利 | **$ 205,144** | **200,699** |

(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 |
| 透過企業合併取得(附註六(六)) | - | - | 93,951 | 95,656 | 189,607 |
| 增　　添 | - | 1,652 | 4,129 | 9,038 | 14,819 |
| 處　　分 | - | (2,974) | (6,762) | (13,613) | (23,349) |
| 匯率變動及其他之影響 | - | 9,460 | 5,129 | 3,043 | 17,632 |
| 民國115年9月30日餘額 | **$ 641,026** | **617,084** | **211,933** | **304,266** | **1,774,309** |
| 民國114年1月1日餘額 | $ 641,026 | 1,325,226 | 160,843 | 207,158 | 2,334,253 |
| 增　　添 | - | 498 | 1,927 | 5,587 | 8,012 |
| 處　　分 | - | (245) | (59,041) | (4,410) | (63,696) |
| 重分類至投資性不動產 | - | (654,521) | - | - | (654,521) |
| 匯率變動及其他之影響 | - | (68,236) | 6,794 | (1,175) | (62,617) |
| 民國114年9月30日餘額 | **$ 641,026** | **602,722** | **110,523** | **207,160** | **1,561,431** |

| | 土　地 | 房　屋及建築 | 機器設備 | 其他設備 | 總　計 |
|---|---|---|---|---|---|
| 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 |
| 透過企業合併取得(附註六(六)) | - | - | 90,321 | 94,067 | 184,388 |
| 本年度折舊 | - | 17,195 | 7,586 | 13,795 | 38,576 |
| 處　　分 | - | (2,974) | (6,744) | (12,983) | (22,701) |
| 匯率變動及其他之影響 | - | 5,169 | 4,902 | 1,614 | 11,685 |
| 民國115年9月30日餘額 | **$ 8,984** | **348,119** | **192,415** | **275,221** | **824,739** |
| 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 | - | 37,242 | 8,442 | 18,341 | 64,025 |
| 處　　分 | - | (245) | (50,930) | (4,329) | (55,504) |
| 重分類至投資性不動產 | - | (197,882) | - | - | (197,882) |
| 匯率變動及其他之影響 | - | (22,651) | 7,369 | (1,065) | (16,347) |
| 民國114年9月30日餘額 | **$ 8,984** | **320,567** | **91,935** | **173,528** | **595,014** |
| 帳面價值： | | | | | |
| 民國115年1月1日 | **$ 632,042** | **280,217** | **19,136** | **31,414** | **962,809** |
| 民國115年9月30日 | **$ 632,042** | **268,965** | **19,518** | **29,045** | **949,570** |
| 民國114年1月1日 | **$ 632,042** | **821,123** | **33,789** | **46,577** | **1,533,531** |
| 民國114年9月30日 | **$ 632,042** | **282,155** | **18,588** | **33,632** | **966,417** |

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。

民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

(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：

| | 土　地 | 房　屋及建築 | 運輸設備 | 其他設備 | 總　計 |
|---|---|---|---|---|---|
| 使用權資產成本： | | | | | |
| 民國115年1月1日餘額 | $ 56,892 | 137,580 | 7,808 | - | 202,280 |
| 透過企業合併取得(附註六(六)) | - | 21,401 | - | - | 21,401 |
| 增　　添 | - | 4,272 | 2,281 | - | 6,553 |
| 處　　分 | - | (7,753) | (1,209) | - | (8,962) |
| 匯率變動及其他之影響 | 1,919 | 1,672 | - | - | 3,591 |
| 民國115年9月30日餘額 | **$ 58,811** | **157,172** | **8,880** | **-** | **224,863** |

| | 土　地 | 房　屋及建築 | 運輸設備 | 其他設備 | 總　計 |
|---|---|---|---|---|---|
| 民國114年1月1日餘額 | $ 191,502 | 136,300 | 10,452 | 224 | 338,478 |
| 增　　添 | - | 9,092 | 3,081 | - | 12,173 |
| 處　　分 | - | (3,074) | (6,254) | (224) | (9,552) |
| 重分類至投資性不動產 | (122,810) | - | - | - | (122,810) |
| 匯率變動及其他之影響 | (13,444) | (8,404) | - | - | (21,848) |
| 民國114年9月30日餘額 | **$ 55,248** | **133,914** | **7,279** | **-** | **196,441** |
| 使用權資產之折舊： | | | | | |
| 民國115年1月1日餘額 | $ 16,532 | 61,909 | 3,857 | - | 82,298 |
| 提列折舊 | 1,649 | 17,457 | 1,966 | - | 21,072 |
| 處　　分 | - | (7,753) | (1,209) | - | (8,962) |
| 匯率變動及其他之影響 | 697 | 745 | - | - | 1,442 |
| 民國115年9月30日餘額 | **$ 18,878** | **72,358** | **4,614** | **-** | **95,850** |
| 民國114年1月1日餘額 | $ 33,101 | 43,275 | 7,639 | 185 | 84,200 |
| 提列折舊 | 2,998 | 17,069 | 1,884 | 39 | 21,990 |
| 處　　分 | - | (2,835) | (6,254) | (224) | (9,313) |
| 重分類至投資性不動產 | (18,396) | - | - | - | (18,396) |
| 匯率變動及其他之影響 | (2,280) | (2,513) | - | - | (4,793) |
| 民國114年9月30日餘額 | **$ 15,423** | **54,996** | **3,269** | **-** | **73,688** |
| 帳面價值： | | | | | |
| 民國115年1月1日 | **$ 40,360** | **75,671** | **3,951** | **-** | **119,982** |
| 民國115年9月30日 | **$ 39,933** | **84,814** | **4,266** | **-** | **129,013** |
| 民國114年1月1日 | **$ 158,401** | **93,025** | **2,813** | **39** | **254,278** |
| 民國114年9月30日 | **$ 39,825** | **78,918** | **4,010** | **-** | **122,753** |

(十一)投資性不動產

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

| | 自有資產 | 使用權資產 | |
|---|---|---|---|
| | 房屋及建築 | 土　　地 | 總　　計 |
| 成本或認定成本： | | | |
| 民國115年1月1日餘額 | $ 675,002 | 129,073 | 804,075 |
| 處　　分 | (1,069) | - | (1,069) |
| 匯率變動之影響 | 17,596 | 3,306 | 20,902 |
| 民國115年9月30日餘額 | **$ 691,529** | **132,379** | **823,908** |
| 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 | (1,077) | 2,218 | 1,141 |
| 民國114年9月30日餘額 | **$ 653,444** | **125,028** | **778,472** |

| | 自有資產 | 使用權資產 | |
|---|---|---|---|
| | 房屋及建築 | 土　　地 | 總　　計 |
| 折舊： | | | |
| 民國115年1月1日餘額 | $ 222,880 | 21,240 | 244,120 |
| 本年度折舊 | 35,982 | 2,468 | 38,450 |
| 處　　分 | (1,069) | - | (1,069) |
| 匯率變動之影響 | 6,554 | 589 | 7,143 |
| 民國115年9月30日餘額 | **$ 264,347** | **24,297** | **288,644** |
| 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 | 15,023 | 1,031 | 16,054 |
| 匯率變動之影響 | (8,946) | 356 | (8,590) |
| 民國114年9月30日餘額 | **$ 203,959** | **19,783** | **223,742** |
| 帳面金額： | | | |
| 民國115年1月1日 | **$ 452,122** | **107,833** | **559,955** |
| 民國115年9月30日 | **$ 427,182** | **108,082** | **535,264** |
| 民國114年1月1日 | **$ -** | **-** | **-** |
| 民國114年9月30日 | **$ 449,485** | **105,245** | **554,730** |
| 公允價值： | | | |
| 民國115年9月30日 | | | **$ 816,316** |
| 民國114年9月30日 | | | **$ 804,966** |

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。

民國一一五年及一一四年九月三十日，合併公司之投資性不動產未有提供作質押擔保之情形。

(十二)無形資產

合併公司無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

| | 商譽 | 軟體成本 | 客戶關係 | 其他無形資產 | 總　計 |
|---|---|---|---|---|---|
| 成　　本： | | | | | |
| 民國115年1月1日餘額 | $ - | 129,556 | - | 75,034 | 204,590 |
| 透過企業合併取得(附註六(六)) | 640,805 | 2,532 | 345,049 | - | 988,386 |
| 增　　添 | - | 752 | - | 8,708 | 9,460 |
| 處　　分 | - | (1,880) | - | - | (1,880) |
| 匯率變動及其他之影響 | 1,917 | 246 | 1,032 | 3,899 | 7,094 |
| 民國115年9月30日餘額 | **$ 642,722** | **131,206** | **346,081** | **87,641** | **1,207,650** |
| 民國114年1月1日餘額 | $ - | 137,531 | - | 67,467 | 204,998 |
| 增　　添 | - | 228 | - | 4,066 | 4,294 |
| 處　　分 | - | (5,853) | - | - | (5,853) |
| 匯率變動及其他之影響 | - | (2,565) | - | - | (2,565) |
| 民國114年9月30日餘額 | **$ -** | **129,341** | **-** | **71,533** | **200,874** |
| 折　　舊： | | | | | |
| 民國115年1月1日餘額 | $ - | 102,950 | - | 62,491 | 165,441 |
| 透過企業合併取得(附註六(六)) | - | 2,723 | - | - | 2,723 |
| 本期攤銷 | - | 15,555 | 10,858 | 7,940 | 34,353 |
| 處　　分 | - | (1,880) | - | - | (1,880) |
| 匯率變動及其他之影響 | - | 298 | (43) | 2 | 257 |
| 民國115年9月30日餘額 | **$ -** | **119,646** | **10,815** | **70,433** | **200,894** |
| 民國114年1月1日餘額 | $ - | 86,886 | - | 51,402 | 138,288 |
| 本期攤銷 | - | 18,075 | - | 8,143 | 26,218 |
| 處　　分 | - | (5,853) | - | - | (5,853) |
| 匯率變動及其他之影響 | - | (1,971) | - | 1 | (1,970) |
| 民國114年9月30日餘額 | **$ -** | **97,137** | **-** | **59,546** | **156,683** |
| 帳面價值： | | | | | |
| 民國115年1月1日 | **$ -** | **26,606** | **-** | **12,543** | **39,149** |
| 民國115年9月30日 | **$ 642,722** | **11,560** | **335,266** | **17,208** | **1,006,756** |
| 民國114年1月1日 | **$ -** | **50,645** | **-** | **16,065** | **66,710** |
| 民國114年9月30日 | **$ -** | **32,204** | **-** | **11,987** | **44,191** |

(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：

| | 115.9.30 | 114.12.31 | 114.9.30 |
|---|---|---|---|
| 存出保證金(附註八) | $ 136,332 | 142,182 | 148,348 |
| 應退營業稅 | 75,255 | 44,122 | 45,282 |
| 預付貨款 | 84,824 | 13,864 | 29,032 |
| 預付設備款 | 27,639 | 11,518 | 11,032 |
| 受限制銀行存款(附註八) | 16,224 | 4,521 | 4,715 |
| 預付保險費 | 3,455 | 11,539 | 3,866 |
| 預付退休金 | 3,026 | 3,026 | 2,749 |
| 其他 | 163,698 | 89,180 | 102,599 |
| | **$ 510,453** | **319,952** | **347,623** |
| 其他流動資產 | $ 322,583 | 154,056 | 175,746 |
| 其他非流動資產 | 187,870 | 165,896 | 171,877 |
| | **$ 510,453** | **319,952** | **347,623** |

(十四)短期借款

| | 115.9.30 | 114.12.31 | 114.9.30 |
|---|---|---|---|
| 無擔保銀行借款 | **$ 2,946,855** | **1,473,073** | **1,493,461** |
| 短期借款之未動支借款額度 | **$ 7,609,889** | **7,375,374** | **6,692,126** |
| 利率區間 | **1.93%~5.30%** | **3.15%~5.00%** | **2.95%~4.98%** |

借款之發行及償還

民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日新增金額分別為4,952,264千元及4,444,317千元，到期日分別為民國一一五年十月至民國一一六年三月及民國一一四年十月至民國一一五年三月；償還之金額分別為3,438,279千元及3,350,273千元。

(十五)其他應付款

| | 115.9.30 | 114.12.31 | 114.9.30 |
|---|---|---|---|
| 應付薪資及獎金 | $ 322,090 | 268,403 | 185,318 |
| 應付投資款 | 111,475 | - | - |
| 應付營業稅 | 14,356 | 25,856 | 16,900 |
| 應付設備款 | 8,168 | 3,911 | 2,245 |
| 其他 | 133,664 | 96,569 | 70,998 |
| | **$ 589,753** | **394,739** | **275,461** |

(十六)長期借款及一年內到期長期負債

| | 115.9.30 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 幣　別 | 利率 | 到期年度 | 金　額 |
| 無擔保銀行借款 | NTD | 1.88% | 116年度(註) | $ 240,000 |
| | NTD | 1.88% | 117年度(註) | 120,000 |
| | NTD | 1.88% | 118年度(註) | 180,000 |
| 小　　計 | | | | 540,000 |
| 減：一年內到期部分 | | | | (60,000) |
| 合　　計 | | | | **$ 480,000** |
| 尚未使用額度 | | | | **$ -** |

| | 114.12.31 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 幣　別 | 利率 | 到期年度 | 金　額 |
| 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) | 240,000 |
| 小　　計 | | | | 620,000 |
| 減：一年內到期部分 | | | | (380,000) |
| 合　　計 | | | | **$ 240,000** |
| 尚未使用額度 | | | | **$ -** |

| | 114.9.30 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 幣　別 | 利率 | 到期年度 | 金　額 |
| 無擔保銀行借款 | NTD | 2.09% | 114年度(註) | $ 80,000 |
| | NTD | 1.88%~2.09% | 115年度(註) | 380,000 |
| | NTD | 1.88% | 116年度(註) | 240,000 |
| 小　　計 | | | | 700,000 |
| 減：一年內到期部分 | | | | (160,000) |
| 合　　計 | | | | **$ 540,000** |
| 尚未使用額度 | | | | **$ -** |

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約，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。上述借款存續期間，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，尚無違反上開財務承諾比率之虞。

(十七)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

| | 115.9.30 | 114.12.31 | 114.9.30 |
|---|---|---|---|
| 流動 | $ 25,739 | 19,690 | 20,119 |
| 非流動 | $ 94,363 | 90,602 | 93,025 |

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 7月至9月 | 114年 7月至9月 | 115年 1月至9月 | 114年 1月至9月 |
|---|---|---|---|---|
| 租賃負債之利息費用 | $ 1,982 | 1,770 | 5,364 | 5,701 |
| 短期租賃及低價值租賃資產之費用 | $ 6,577 | 4,268 | 15,229 | 14,403 |

租賃認列於現金流量表之金額如下：

| | 115年 1月至9月 | 114年 1月至9月 |
|---|---|---|
| 租賃之現金流出總額 | $ 38,962 | 35,730 |

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 | 21,595 |
| 當期使用之負債準備 | (30,717) |
| 透過企業合併取得 | 1,597 |
| 匯率變動影響數 | (191) |
| 民國115年9月30日餘額 | **$ 73,854** |
| 民國114年1月1日餘額 | $ 98,308 |
| 當期新增之負債準備 | 32,359 |
| 當期使用之負債準備 | (42,425) |
| 匯率變動影響數 | (484) |
| 民國114年9月30日餘額 | **$ 87,758** |

合併公司負債準備帳面金額如下：

| | 115.9.30 | 114.12.31 | 114.9.30 |
|---|---|---|---|
| 流　動 | $ 36,993 | 47,001 | 57,730 |
| 非流動 | 36,861 | 34,569 | 30,028 |
| | **$ 73,854** | **81,570** | **87,758** |

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。

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：

| | 115.9.30 | 114.12.31 | 114.9.30 |
|---|---|---|---|
| 低於一年 | $ 90,774 | 87,831 | 85,074 |
| 一至二年 | 70,353 | 91,784 | 88,902 |
| 二年以上 | - | 46,902 | 68,902 |
| 未折現租賃給付總額 | **$ 161,127** | **226,517** | **242,878** |

民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日由投資性不動產產生之租金收入分別為22,793千元、20,792千元、67,830千元及20,792千元。

(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七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為12,068千元、10,278千元、35,181千元及28,848千元。

(廿一)所得稅

合併公司之所得稅費用(利益)明細如下：

| | 115年<br>7月至9月 | 114年<br>7月至9月 | 115年<br>1月至9月 | 114年<br>1月至9月 |
|---|---|---|---|---|
| 當期所得稅費用(利益) | **$ 84,650** | **1,104** | **114,562** | **(20,374)** |

截至民國一一五年九月三十日止，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九月三十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年度合併財務報告附註六(廿一)。

1.普通股之發行

民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日，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。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

| | 115.9.30 | 114.12.31 | 114.9.30 |
|---|---|---|---|
| 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 | 187,165 | 186,861 | 186,771 |
| 員工認股權 | 2,480 | 2,480 | 2,480 |
| 其　　他 | 236 | 236 | 236 |
| | **$ 1,153,775** | **1,153,471** | **1,153,381** |

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。

本公司處於產業環境多變，企業生命週期正值穩定成長階段，股利政策係考量公司未來資金需求及長期財務規劃，以求永續經營。本公司股利政策係採剩餘股利政策，其發放之條件、時機及金額應依本章程第二十九條之一辦理，並依據本公司未來資本規劃，年度總決算如有盈餘且當年度可分派盈餘達資本額2%時，股利分派應不低於當年度可分派盈餘之百分之十，其中現金股利不低於當年度發放之現金及股票股利合計數的百分之十。

(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及一一五年五月二十二日經股東常會決議，以法定盈餘公積彌補虧損共計105,490千元，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。

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 | 50,638 | - | 342 | 50,980 |
| 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 | - | - | 620 | 620 |
| 非控制權益增減 | - | - | 199,148 | 199,148 |
| 民國115年9月30日餘額 | **$ 241,224** | **-** | **1,361,780** | **1,603,004** |
| 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 | (181,895) | - | (341) | (182,236) |
| 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 | - | - | 769 | 769 |
| 非控制權益增減 | - | - | 99,998 | 99,998 |
| 民國114年9月30日餘額 | **$ 103,544** | **-** | **1,266,015** | **1,369,559** |

(廿三)每股盈餘(虧損)

1.基本每股盈餘(虧損)

| | 115年7月至9月 | 114年7月至9月 | 115年1月至9月 | 114年1月至9月 |
|---|---|---|---|---|
| 歸屬於本公司之本期淨利(損) | **$ 84,318** | **29,156** | **129,759** | **(56,180)** |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股)(基本) | **321,317** | **321,317** | **321,317** | **321,317** |
| 基本每股盈餘(虧損)(元) | **$ 0.26** | **0.09** | **0.40** | **(0.17)** |

2.稀釋每股盈餘(虧損)

| | 115年<br>7月至9月 | 114年<br>7月至9月 | 115年<br>1月至9月 | 114年<br>1月至9月 |
|---|---|---|---|---|
| 歸屬於本公司之本期淨利(損) | **$ 84,318** | **29,156** | **129,759** | **(56,180)** |
| 得採股票發行之員工酬勞之影響 | 175 | - | 175 | - |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股)(稀釋) | **321,492** | **321,317** | **321,492** | **321,317** |
| 稀釋每股盈餘(虧損)(元) | **$ 0.26** | **0.09** | **0.40** | **(0.17)** |

截至民國一一四年九月三十日本公司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<br>7月至9月 | 114年<br>7月至9月 | 115年<br>1月至9月 | 114年<br>1月至9月 |
|---|---|---|---|---|
| 主要地區市場： | | | | |
| 美國 | $ 952,631 | 904,752 | 3,192,360 | 2,881,187 |
| 台灣 | 2,034,071 | 783,437 | 3,248,171 | 2,049,699 |
| 其他 | 472,095 | 366,858 | 1,137,647 | 1,412,642 |
| | **$ 3,458,797** | **2,055,047** | **7,578,178** | **6,343,528** |
| 主要產品： | | | | |
| 無線寬頻網路產品 | $ 1,632,020 | 1,473,526 | 4,724,025 | 4,884,601 |
| 其他網路相關產品 | 1,826,777 | 581,521 | 2,854,153 | 1,458,927 |
| | **$ 3,458,797** | **2,055,047** | **7,578,178** | **6,343,528** |

2.合約餘額

| | 115.9.30 | 114.12.31 | 114.9.30 |
|---|---|---|---|
| 應收票據及帳款淨額(含關係人) | **$ 2,898,346** | **2,447,236** | **2,249,435** |
| 合約負債 | **$ 488,537** | **267,076** | **424,923** |

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

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九月三十日認列為收入之金額分別為192,287千元及263,378千元。

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。

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七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日員工酬勞估列分別為5,225千元、0千元、5,225千元及0千元。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。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿六)利息收入

合併公司民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日利息收入明細如下：

| | 115年 7月至9月 | 114年 7月至9月 | 115年 1月至9月 | 114年 1月至9月 |
|---|---|---|---|---|
| 銀行存款 | **$ 15,796** | **6,969** | **58,990** | **25,901** |

(廿七)其他收入

合併公司民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之其他收入明細如下：

| | 115年 7月至9月 | 114年 7月至9月 | 115年 1月至9月 | 114年 1月至9月 |
|---|---|---|---|---|
| 租金收入 | $ 24,254 | 22,272 | 72,214 | 25,176 |
| 其他收入 | 2,826 | 6,309 | 7,152 | 14,791 |
| | **$ 27,080** | **28,581** | **79,366** | **39,967** |

(廿八)其他利益及損失

合併公司民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之其他利益及損失明細如下：

| | 115年 7月至9月 | 114年 7月至9月 | 115年 1月至9月 | 114年 1月至9月 |
|---|---|---|---|---|
| 外幣兌換損益淨額 | $ (13,253) | (6,145) | 8,414 | (13,908) |
| 投資性不動產折舊 | (12,919) | (11,442) | (38,450) | (16,054) |
| 處分不動產、廠房及設備利益（損失） | (62) | - | 772 | (924) |
| 金融資產評價損益淨額 | (99) | (91) | (114) | (562) |
| 其他損益淨額 | (874) | (5,556) | (3,577) | (8,966) |
| | **$ (27,207)** | **(23,234)** | **(32,955)** | **(40,414)** |

(廿九)財務成本

合併公司民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之財務成本明細如下：

| | 115年 7月至9月 | 114年 7月至9月 | 115年 1月至9月 | 114年 1月至9月 |
|---|---|---|---|---|
| 借款等利息費用 | $ 21,805 | 24,961 | 56,971 | 46,775 |
| 租賃負債之利息 | 1,982 | 1,770 | 5,364 | 5,701 |
| | **$ 23,787** | **26,731** | **62,335** | **52,476** |

(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。民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日合併公司應收帳款餘額中分別有63%、64%及62%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(四)。

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(三)。

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。

| | 帳面金額 | 合約現金流量 | 一年以內 | 一至五年 | 五年以上 |
|---|---|---|---|---|---|
| **115年9月30日** | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 短期借款 | $ 2,946,855 | (2,972,362) | (2,972,362) | - | - |
| 應付票據及帳款(含關係人) | 2,137,407 | (2,137,407) | (2,137,407) | - | - |
| 其他應付款(含關係人) | 634,244 | (634,244) | (634,244) | - | - |
| 租賃負債-流動及非流動 | 120,102 | (137,042) | (32,582) | (90,380) | (14,080) |
| 長期借款(含一年內到期) | 540,000 | (556,672) | (69,735) | (486,937) | - |
| | **$ 6,378,608** | **(6,437,727)** | **(5,846,330)** | **(577,317)** | **(14,080)** |
| **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) | 620,000 | (634,227) | (390,858) | (243,369) | - |
| | **$ 4,451,246** | **(4,505,697)** | **(4,159,040)** | **(331,547)** | **(15,110)** |
| **114年9月30日** | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 短期借款 | $ 1,493,461 | (1,506,926) | (1,506,926) | - | - |
| 應付票據及帳款(含關係人) | 1,443,303 | (1,443,303) | (1,443,303) | - | - |
| 其他應付款(含關係人) | 296,965 | (296,965) | (296,965) | - | - |
| 租賃負債-流動及非流動 | 113,144 | (133,407) | (26,583) | (91,371) | (15,453) |
| 長期借款(含一年內到期) | 700,000 | (717,642) | (172,109) | (545,533) | - |
| | **$ 4,046,873** | **(4,098,243)** | **(3,445,886)** | **(636,904)** | **(15,453)** |

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：

| | 115.9.30 | | | 114.12.31 | | | 114.9.30 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 外幣 | 匯率 | 台幣 | 外幣 | 匯率 | 台幣 | 外幣 | 匯率 | 台幣 |
| 金融資產 | | | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | | | |
| 美金 | $ 88,918 | 31.850 | 2,863,896 | 126,455 | 31.43 | 3,974,480 | 29,407 | 30.445 | 895,284 |
| 歐元 | 403 | 36.150 | 14,570 | 81 | 36.896 | 2,979 | 49 | 35.77 | 1,754 |
| 加幣 | 726 | 22.455 | 16,292 | 662 | 22.933 | 15,190 | 707 | 21.89 | 15,472 |
| 金融負債 | | | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | | | |
| 美金 | 90,596 | 31.850 | 2,885,493 | 81,304 | 31.43 | 2,555,389 | 79,596 | 30.445 | 2,423,289 |
| 越南盾 | - | - | - | 4,420 | 0.0012 | 5 | 1,867 | 0.0012 | 2 |

(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九月三十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九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少463千元及75,539千元。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七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(13,253)千元、(6,145)千元、8,414千元及(13,908)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九月三十日之前淨利將分別增加或減少2,491千元及3,881千元，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。

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<br>1月至9月 | 114年<br>1月至9月 |
|---|---|---|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | |
| 上漲5% | $ 214 | 217 |
| 下跌5% | $ (214) | (217) |

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：

| | 115.9.30 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 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 | $ 4,286 | 4,286 | - | - | 4,286 |
| **重複性之基礎按公允價值衡量之金融負債** | | | | | |
| 應付投資款 | $ 111,475 | - | - | 111,475 | 111,475 |

| | 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** | | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產－股票 | $ 4,400 | 4,400 | - | - | 4,400 |

| | 114.9.30 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 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 | $ 4,340 | 4,340 | - | - | 4,340 |

(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)民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十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 |
| 處分投資 | (26,643) |
| 認列於其他綜合損益 | (7,499) |
| 民國114年9月30日餘額 | **$ -** |

(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)。

(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：

| | 115.1.1 | 現金流量 | 匯率變動及其他 | 115.9.30 |
|---|---|---|---|---|
| 短期借款 | $ 1,473,073 | 1,513,985 | (40,203) | 2,946,855 |
| 長期借款(含一年內到期) | 620,000 | (80,000) | - | 540,000 |
| 租賃負債 | 110,292 | (18,369) | 28,179 | 120,102 |
| 來自籌資活動之負債總額 | **$ 2,203,365** | **1,415,616** | **(12,024)** | **3,606,957** |

| | 114.1.1 | 現金流量 | 匯率變動及其他 | 114.9.30 |
|---|---|---|---|---|
| 短期借款 | $ 365,695 | 1,094,044 | 33,722 | 1,493,461 |
| 長期借款(含一年內到期) | 455,000 | 245,000 | - | 700,000 |
| 租賃負債 | 125,839 | (15,626) | 2,931 | 113,144 |
| 來自籌資活動之負債總額 | **$ 946,534** | **1,323,418** | **36,653** | **2,306,605** |

## 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(明泰香港) | 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 |
| 明瑞電子(成都)有限公司(明瑞電子) | 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 |
| 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 |
| 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 7月至9月 | 114年 7月至9月 | 115年 1月至9月 | 114年 1月至9月 |
|---|---|---|---|---|
| 母公司 | $ 156 | 30,753 | 467 | 36,736 |
| 其他關係人—Alpha VN | 1,415 | 1,340 | 2,959 | 2,806 |
| 其他關係—明瑞電子 | - | - | 1,850 | - |
| 其他關係人 | 270 | 23 | 270 | 928 |
| | **$ 1,841** | **32,116** | **5,546** | **40,470** |

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九月三十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七月一日至九月三十日及民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日銷貨予母公司及其他關係人計254,195千元、110,426千元、567,548千元及162,265千元，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，截至民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日止分別累計餘額計128,573千元、130千元及5,896千元，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<br>7月至9月 | 114年<br>7月至9月 | 115年<br>1月至9月 | 114年<br>1月至9月 |
|---|---|---|---|---|
| 母公司 | $ 1,327,844 | 1,016,469 | 3,938,802 | 4,098,598 |
| 其他關係人—啟迪國際 | - | - | 542,814 | - |
| 其他關係人 | 58,978 | 36,022 | 244,706 | 90,614 |
| | **$ 1,386,822** | **1,052,491** | **4,726,322** | **4,189,212** |

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：

| 帳列項目 | 關係人類別 | 115.9.30 | 114.12.31 | 114.9.30 |
|---|---|---|---|---|
| 應收關係人款 | 母公司 | $ 163 | 76 | 77 |
| | 其他關係人—明泰香港 | 181,039 | 2,405 | 97,031 |
| | 其他關係人 | 4,319 | 6,685 | 5,177 |
| | | **$ 185,521** | **9,166** | **102,285** |

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 | 115.9.30 | 114.12.31 | 114.9.30 |
|---|---|---|---|---|
| 應付帳款-關係人 | 母公司 | $ 803,536 | 830,364 | 858,288 |
| | 其他關係人 | 108,589 | 47,982 | 4,736 |
| | | **$ 912,125** | **878,346** | **863,024** |

5.預付款項

| 帳列項目 | 關係人類別 | 115.9.30 | 114.12.31 | 114.9.30 |
|---|---|---|---|---|
| 預付款項(帳列其他流動資產) | 母公司 | $ 287 | 24 | 208 |
| | 其他關係人—智通聯網 | 5,738 | 9,554 | 9,554 |
| | 其他關係人 | 75 | 167 | 68 |
| | | **$ 6,100** | **9,745** | **9,830** |

6.財產交易

(1)取得不動產、廠房及設備

| | 取得價款 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 115年7月至9月 | 114年7月至9月 | 115年1月至9月 | 114年1月至9月 |
| 最終母公司 | $ 332 | - | 332 | - |
| 母公司 | 16,370 | 565 | 16,528 | 565 |
| 其他關係人 | 12 | 6 | 19 | 93 |
| | **$ 16,714** | **571** | **16,879** | **658** |

(2)處分不動產、廠房及設備

| | 處分價款 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 115年7月至9月 | 114年7月至9月 | 115年1月至9月 | 114年1月至9月 |
| 其他關係人 | **$ -** | **-** | **-** | **4,453** |

(3)取得無形資產

| | 取得價款 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 115年7月至9月 | 114年7月至9月 | 115年1月至9月 | 114年1月至9月 |
| 其他關係人—啟迪國際 | $ - | - | 378 | 86 |
| 其他關係人—邁達特 | 124 | - | 124 | 228 |
| | **$ 124** | **-** | **502** | **314** |

7.其他營業成本

| | 115年 7月至9月 | 114年 7月至9月 | 115年 1月至9月 | 114年 1月至9月 |
|---|---|---|---|---|
| 母公司 | **$ (2,236)** | **(4,800)** | **60,665** | **20,862** |

8.營業費用

| | 115年 7月至9月 | 114年 7月至9月 | 115年 1月至9月 | 114年 1月至9月 |
|---|---|---|---|---|
| 最終母公司 | $ 2 | 5 | 13 | 14 |
| 母公司 | 17,991 | 20,781 | 57,167 | 55,574 |
| 其他關係人 | 75 | 156 | 271 | 743 |
| | **$ 18,068** | **20,942** | **57,451** | **56,331** |

9.其他應收款

| 帳列項目 | 關係人類別 | 115.9.30 | 114.12.31 | 114.9.30 |
|---|---|---|---|---|
| 其他應收款 | 其他關係人 | **$ -** | **410** | **175** |
| 應收股利 | 其他關係人 | **$ -** | **-** | **1,350** |

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 | 115.9.30 | 114.12.31 | 114.9.30 |
|---|---|---|---|---|
| 其他應付款 | 最終母公司 | $ 2 | 187 | 4 |
| | 母公司 | 44,489 | 29,505 | 21,500 |
| | 其他關係人 | - | 71 | - |
| | | **$ 44,491** | **29,763** | **21,504** |

11.合約負債

| 帳列項目 | 關係人類別 | 115.9.30 | 114.12.31 | 114.9.30 |
|---|---|---|---|---|
| 合約負債 | 其他關係人 | **$ -** | **-** | **80** |

12.租賃

| 帳列項目 | 關係人類別 | 115年 7月至9月 | 114年 7月至9月 | 115年 1月至9月 | 114年 1月至9月 |
|---|---|---|---|---|---|
| 租金支出 | 母公司 | **$ 30** | **21** | **81** | **56** |
| 租金收入 | 其他關係人—智通聯網 | **$ 990** | **990** | **2,970** | **2,970** |

13.其他收入

| 帳列項目 | 關係人類別 | 115年7月至9月 | 114年7月至9月 | 115年1月至9月 | 114年1月至9月 |
|---|---|---|---|---|---|
| 其他收入 | 其他關係人 | $ - | 167 | - | 1,126 |

(四)主要管理人員薪酬

| | 115年7月至9月 | 114年7月至9月 | 115年1月至9月 | 114年1月至9月 |
|---|---|---|---|---|
| 短期員工福利 | $ 18,008 | 12,783 | 58,414 | 53,410 |
| 退職後福利 | 1,534 | 297 | 2,128 | 891 |
| | $ 19,542 | 13,080 | 60,542 | 54,301 |

## 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 | 115.9.30 | 114.12.31 | 114.9.30 |
|---|---|---|---|---|
| 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 | 11,171 | 11,409 | 10,890 |
| 存出保證金(帳列其他非流動資產) | 客戶合約保固金 | 112,349 | 117,788 | 111,941 |
| | | $ 125,902 | 131,579 | 125,213 |

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十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11,096,744千元、9,468,447千元及8,885,587千元。

(二)其他：

| | 115.9.30 | 114.12.31 | 114.9.30 |
|---|---|---|---|
| 專案而開立之應付保證票據 | $ 19,929 | 10,168 | 10,250 |
| 工程保證所開立之保證書 | $ 582,606 | 230,941 | 221,773 |

## 十、重大之災害損失：無。

## 十一、重大之期後事項

合併公司子公司互動國際為充實營運資金及償還銀行借款，於民國一一五年十月二十三日經董事會決議通過辦理現金增資發行普通股上限6,000千股，每股面額新台幣10元，以及通過發行第三次有擔保轉換公司債上限4,000張，每張轉換公司債面額新台幣100,000元，發行總面額上限為新台幣400,000千元，實際發行價格及發行條件授權董事長俟主管機關申報生效後依相關法令規定訂定之。

## 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 | 115年7月至9月 | | | 114年7月至9月 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 性質別 | 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 | 40,107 | 334,751 | 374,858 | 27,322 | 188,314 | 215,636 |
| 勞健保費用 | 3,787 | 14,692 | 18,479 | 2,540 | 11,440 | 13,980 |
| 退休金費用 | 1,880 | 10,188 | 12,068 | 1,267 | 9,011 | 10,278 |
| 董事酬金 | - | 5,903 | 5,903 | - | 4,755 | 4,755 |
| 其他員工福利費用 | 1,700 | 11,965 | 13,665 | 1,036 | 5,735 | 6,771 |
| 折舊費用 | 31 | 21,228 | 21,259 | 47 | 20,139 | 20,186 |
| 攤銷費用 | - | 18,085 | 18,085 | - | 8,425 | 8,425 |

| 功能別 | 115年1月至9月 | | | 114年1月至9月 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 性質別 | 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 | 110,219 | 732,449 | 842,668 | 34,699 | 553,386 | 588,085 |
| 勞健保費用 | 10,898 | 41,504 | 52,402 | 3,031 | 35,334 | 38,365 |
| 退休金費用 | 5,397 | 29,784 | 35,181 | 1,486 | 27,362 | 28,848 |
| 董事酬金 | - | 15,550 | 15,550 | - | 14,949 | 14,949 |
| 其他員工福利費用 | 4,556 | 24,117 | 28,673 | 1,357 | 17,780 | 19,137 |
| 折舊費用 | 124 | 59,524 | 59,648 | 15,205 | 70,810 | 86,015 |
| 攤銷費用 | - | 34,353 | 34,353 | 576 | 25,642 | 26,218 |

註：合併公司民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日，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12,919千元、11,442千元、38,450千元及16,054千元，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九月三十日依「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。

3.重大交易事項：

合併公司民國一一五年一月一日至九月三十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7月至9月 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 系統整合 | 網通事業 | 調整及銷除 | 合計 |
| 收入： | | | | |
| 來自外部客戶收入 | $ 1,826,777 | 1,632,020 | - | 3,458,797 |
| 部門間收入 | 6,314 | - | (6,314) | - |
| 收入總計 | **$ 1,833,091** | **1,632,020** | **(6,314)** | **3,458,797** |
| 利息費用 | **$ 3,502** | **20,286** | **(1)** | **23,787** |
| 折舊與攤銷 | **$ 6,794** | **45,583** | **(114)** | **52,263** |
| 應報導部門損益 | **$ 247,582** | **2,611** | **-** | **250,193** |

| | 114年7月至9月 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 系統整合 | 網通事業 | 調整及銷除 | 合計 |
| 收入： | | | | |
| 來自外部客戶收入 | $ 581,521 | 1,473,526 | - | 2,055,047 |
| 部門間收入 | 11,821 | - | (11,821) | - |
| 收入總計 | **$ 593,342** | **1,473,526** | **(11,821)** | **2,055,047** |
| 利息費用 | **$ 224** | **26,508** | **(1)** | **26,731** |
| 折舊與攤銷 | **$ 6,872** | **33,334** | **(153)** | **40,053** |
| 應報導部門損益 | **$ 43,130** | **15,553** | **-** | **58,683** |

| | 115年1月至9月 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 系統整合 | 網通事業 | 調整及銷除 | 合計 |
| 收入： | | | | |
| 來自外部客戶收入 | $ 2,854,153 | 4,724,025 | - | 7,578,178 |
| 部門間收入 | 15,025 | - | (15,025) | - |
| 收入總計 | **$ 2,869,178** | **4,724,025** | **(15,025)** | **7,578,178** |
| 利息費用 | **$ 3,864** | **58,475** | **(4)** | **62,335** |
| 折舊與攤銷 | **$ 20,574** | **112,217** | **(340)** | **132,451** |
| 應報導部門損益 | **$ 298,316** | **30,591** | **-** | **328,907** |

| | 115年9月30日 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 系統整合 | 網通事業 | 調整及銷除 | 合計 |
| 應報導部門資產 | **$ 5,236,463** | **8,288,369** | **(277)** | **13,524,555** |
| 應報導部門負債 | **$ 3,211,882** | **4,033,156** | **(4,930)** | **7,240,108** |

| | 114年1月至9月 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 系統整合 | 網通事業 | 調整及銷除 | 合計 |
| 收入： | | | | |
| 來自外部客戶收入 | $ 1,458,927 | 4,884,601 | - | 6,343,528 |
| 部門間收入 | 34,988 | - | (34,988) | - |
| 收入總計 | **$ 1,493,915** | **4,884,601** | **(34,988)** | **6,343,528** |
| 利息費用 | **$ 446** | **52,035** | **(5)** | **52,476** |
| 折舊與攤銷 | **$ 20,413** | **108,333** | **(459)** | **128,287** |
| 應報導部門損益 | **$ 146,755** | **(104,037)** | **1,100** | **43,818** |

| | 114年9月30日 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 系統整合 | 網通事業 | 調整及銷除 | 合計 |
| 應報導部門資產 | $ 3,043,648 | 7,525,130 | 20,587 | 10,589,365 |
| 應報導部門負債 | $ 1,163,666 | 3,428,667 | 15,932 | 4,608,265 |

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九月三十日

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) | (3,626,051) | 86.96 % | 120天 | 雙方議定 | 相同 | 1,400,937 | 76.48 % | 註 |
| 本公司 | 明泰 | 母子公司 | 進貨 | 3,938,802 | 90.74 % | 60天 | 雙方議定 | 相同 | (803,536) | 87.22 % | |
| 互動 | 邁達特 | 其他關係人 | 進貨 | 211,817 | 6.53 % | 60天 | 雙方議定 | 相同 | (52,252) | 4.49 % | |
| 互動 | 啟迪國際 | 其他關係人 | 進貨 | 542,814 | 16.73 % | 60天 | 雙方議定 | 相同 | (44,000) | 3.78 % | |

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

## 民國一一五年九月三十日

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 | 1,400,937 | 3.50 | - | - | 323,516 | - | 註2 |
| 本公司 | 明泰香港 | 其他關係人 | 181,040 | - | - | - | - | - | 註3 |

註1：係截至民國一一五年十月二十二日之收回情形。

註2：相關交易及期末餘額業已沖銷。

註3：本公司與明泰香港之間有加工交易，由本公司將原料轉由明泰香港加工，待加工完成後購回。本公司銷貨予明泰香港為552,819千元，不認列銷貨收入及銷貨成本，故不適用於週轉天數計算。

**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**

**民國一一五年一月一日至九月三十日**

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 | 3,626,051 | – | 47.85% |
| 0 | 仲琦科技 | 仲琦美洲 | 母公司對子公司 | 應收帳款 | 1,400,937 | 120天 | 10.36% |
| 0 | 仲琦科技 | 明泰 | 子公司對母公司 | 進貨 | 3,938,802 | – | 51.98% |
| 0 | 仲琦科技 | 明泰 | 子公司對母公司 | 應付帳款 | 803,536 | 60 天 | 5.94 % |

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)

## 民國一一五年一月一日至九月三十日

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% | 261,180 | 4,053 | 4,802 | |
| 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% | 667,454 | 302,158 | 99,168 | |
| 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% | 1,013,233 | 30,057 | 30,057 | |
| 本公司 | 仲琦美洲 | 美國 | 國際貿易 | 90,082 | 90,082 | 300 | 100.00% | 430,502 | 158,558 | 186,749 | |
| 本公司 | 仲琦荷蘭 | 荷蘭 | 國際貿易 | 59,604 | 59,604 | 15 | 100.00% | 48,809 | (22,937) | (32,214) | |
| 本公司 | Perle | 加拿大 | 工業電子通信產品服務 | 1,420,854 | - | 7,500 | 100.00% | 1,462,895 | 48,836 | 37,979 | |
| 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% | 39,973 | (19,210) | 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 | 5.52% | 86,256 | (31,764) | 註1 | |
| Perle | PSKK | 日本 | 國際貿易 | 2,462 | - | - | 100.00% | (29,257) | 337 | 註1 | |
| Perle | PSAP | 新加坡 | 國際貿易 | 1,879 | - | 100 | 100.00% | 17,759 | 2,548 | 註1 | |
| Perle | PSI | 美國 | 國際貿易 | 11,361 | - | - | 55.90% | 217,930 | (15,510) | 註1 | |
| Perle | PSEL | 英國 | 國際貿易 | 159,847 | - | 2,668 | 100.00% | 230,605 | (4,832) | 註1 | |
| Perle | PSG | 德國 | 國際貿易 | 6,019 | - | 179 | 100.00% | 120,349 | 14,299 | 註1 | |
| Perle | PSF | 法國 | 國際貿易 | 341 | - | 1 | 100.00% | 83,451 | (5,905) | 註1 | |
| PSEL | PSI | 美國 | 國際貿易 | 8,963 | - | - | 44.10% | 171,927 | (15,510) | 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九月三十日

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 | 4,078 | 100.00% | 4,078 | 257,115 | - |
| 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 | (25) | 100.00% | (25) | 3,976 | - |
| 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 | 313 | 32.82% | 103 | 2,953 | 31,803 |

(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 | 2,953,600 |

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%乘民國一一五年九月三十日合併公司淨值計算。