

股票代碼：6699

奇邑科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國一一一年度及一一〇年度

公司地址：新竹市東區慈雲路118號27樓之5
電話：(03)6585198

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
(六)重要會計項目之說明	21~38
(七)關係人交易	38
(八)質押之資產	39
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	39
(十)重大之災害損失	39
(十一)重大之期後事項	39
(十二)其 他	39
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	39~40
2.轉投資事業相關資訊	40
3.大陸投資資訊	40
(十四)部門資訊	40~41

聲 明 書

本公司民國一一一年度(自一一一年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告中之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：奇邑科



董 事 長：李欣欣



日 期：民國一一二年三月十五日



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web kpmg.com/tw

會計師查核報告

奇邑科技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

奇邑科技股份有限公司及其子公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達奇邑科技股份有限公司及其子公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與奇邑科技股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對奇邑科技股份有限公司及其子公司民國一一一年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、存貨評價

有關存貨後續衡量之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)，存貨評價之會計估計及假設不確定性之說明，請詳合併財務報告附註五；存貨跌價損失認列情形請詳合併財務報告附註六(五)。

關鍵查核事項之說明：

奇邑科技股份有限公司及其子公司之存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。由於其產業特性，產品轉換之速度較快，且需配合客戶高度客製化之需求，導致產品可能備貨過高或不符合市場需求而產生呆滯情形，而存貨淨變現價值估計涉及管理階層判斷且具有高度不確定性，故存貨評價為本會計師執行財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序，包括評估存貨之評價是否已按奇邑科技股份有限公司及其子公司之會計政策處理；檢視存貨庫齡報表分析各期存貨庫齡變化情形及測試存貨是否分類於適當庫齡區間；抽樣測試成本與淨變現價值評估表，以評估跌價損失認列之合理性。

其他事項

奇邑科技股份有限公司已編製民國一一一年度及一一〇年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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

於編製合併財務報告時，管理階層之責任包括評估奇邑科技股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算奇邑科技股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

奇邑科技股份有限公司及其子公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

- 一、辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對奇邑科技股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。

- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使奇邑科技股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致奇邑科技股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 六、對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。
- 本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。
- 本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對奇邑科技股份有限公司及其子公司民國一一年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

張惠貞



會計師：

唐慈杰



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號
民國一二年三月十五日

奇邑科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十一年及十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111.12.31		110.12.31			111.12.31		110.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產					負債及權益				
流動資產：					流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 51,001	27	37,854	23	2100 短期借款(附註六(十))	\$ -	-	20,000	12
1170 應收帳款淨額(附註六(四)(十七))	14,370	7	5,014	3	2170 應付帳款	1,625	1	3,530	2
1300 存貨(附註六(五))	44,873	24	65,120	40	2200 其他應付款	7,362	4	9,238	6
1410 預付款項及其他流動資產	1,839	1	2,828	2	2250 負債準備—流動	390	-	381	-
1476 其他金融資產—流動(附註六(一))	-	-	9,000	5	2280 租賃負債—流動(附註六(十一))	7,486	4	7,227	4
流動資產合計	112,083	59	119,816	73	2130 合約負債—流動(附註六(十七))	723	1	790	1
非流動資產：					2300 其他流動負債	356	-	2,680	2
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註六(二))	42,100	22	-	-	流動負債合計	17,942	10	43,846	27
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七))	4,143	2	6,613	4	非流動負債：				
1755 使用權資產(附註六(八))	14,595	8	21,891	13	2580 租賃負債—非流動(附註六(十一))	8,840	5	16,340	10
1780 無形資產(附註六(九))	1,113	1	441	-	2645 存入保證金	924	-	924	-
1920 存出保證金	14,996	8	15,331	9	非流動負債合計	9,764	5	17,264	10
1990 其他非流動資產	643	-	985	1	負債總計	27,706	15	61,110	37
非流動資產合計	77,590	41	45,261	27	歸屬母公司業主之權益(附註六(三) (十四)(十五))：				
					3110 普通股股本	304,779	161	277,079	168
					3200 資本公積	58,170	31	-	-
					3310 法定盈餘公積	581	-	581	-
					3350 待彌補虧損	(199,808)	(106)	(172,143)	(104)
					3400 其他權益	(1,755)	(1)	(1,550)	(1)
					權益總計	161,967	85	103,967	63
資產總計	\$ 189,673	100	165,077	100	負債及權益總計	\$ 189,673	100	165,077	100

董事長：李欣欣



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：李欣欣



~5~

會計主管：涂立箴



奇邑科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度		110年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)及十四)	\$ 85,820	100	83,969	100
5000 營業成本(附註六(五))	(53,464)	(62)	(40,298)	(48)
營業毛利	32,356	38	43,671	52
營業費用(附註六(七)(八)(九)(十二)、七及十二)：				
6100 推銷費用	(21,610)	(25)	(18,129)	(22)
6200 管理費用	(28,858)	(34)	(27,600)	(33)
6300 研究發展費用	(32,534)	(38)	(42,941)	(51)
營業費用合計	(83,002)	(97)	(88,670)	(106)
營業淨損	(50,646)	(59)	(44,999)	(54)
營業外收入及支出(附註六(六)(十一)(十九)及七)：				
7100 利息收入	169	-	132	-
7010 其他收入	22,294	26	12,178	15
7020 其他利益及損失	975	1	(9,087)	(11)
7050 財務成本	(457)	-	(690)	(1)
營業外收入及支出合計	22,981	27	2,533	3
稅前淨損	(27,665)	(32)	(42,466)	(51)
7950 加：所得稅費用(附註六(十三))	-	-	(8,580)	(10)
本期淨損	(27,665)	(32)	(51,046)	(61)
其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目(附註六(十四)(二十))				
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	-	-	(986)	(1)
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	-	-	(986)	(1)
8360 後續可能重分類至損益之項目(附註六(十四))				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(205)	-	(1,134)	(1)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(205)	-	(1,134)	(1)
本期其他綜合損益	(205)	-	(2,120)	(2)
本期綜合損益總額	\$ (27,870)	(32)	(53,166)	(63)
每股虧損(單位：新台幣元，附註六(十六))				
9750 基本每股虧損	\$ (0.92)		(1.84)	
9850 稀釋每股虧損	\$ (0.92)		(1.84)	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：李欣欣



經理人：李欣欣



會計主管：涂立箴



奇邑科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十一年及一十一年一月二日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	累積虧損		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	其他權益項目		權益總計	
			法定盈 餘公積	待彌補虧損		合 計	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產 未實現損失		合 計
民國一十一年一月一日餘額	\$ 277,079	-	581	(111,264)	(110,683)	(1,728)	(8,847)	(10,575)	155,821
本期淨損	-	-	-	(51,046)	(51,046)	-	-	-	(51,046)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,134)	(986)	(2,120)	(2,120)
本期綜合損益總額	-	-	-	(51,046)	(51,046)	(1,134)	(986)	(2,120)	(53,166)
處分採用權益法之合資	-	-	-	-	-	1,312	-	1,312	1,312
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	(9,833)	(9,833)	-	9,833	9,833	-
民國一十一年十二月三十一日餘額	277,079	-	581	(172,143)	(171,562)	(1,550)	-	(1,550)	103,967
本期淨損	-	-	-	(27,665)	(27,665)	-	-	-	(27,665)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(205)	-	(205)	(205)
本期綜合損益總額	-	-	-	(27,665)	(27,665)	(205)	-	(205)	(27,870)
現金增資	27,700	58,170	-	-	-	-	-	-	85,870
民國一十一年十二月三十一日餘額	\$ 304,779	58,170	581	(199,808)	(199,227)	(1,755)	-	(1,755)	161,967

董事長：李欣欣



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：李欣欣

~7~



會計主管：涂立箴



奇邑科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇一一年及一〇一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度	110年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (27,665)	(42,466)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	11,795	12,838
攤銷費用	588	424
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失	717	-
利息費用	457	690
利息收入	(169)	(132)
處分採用權益法投資之損失	-	6,862
租賃修改利益	-	(22)
收益費損項目合計	13,388	20,660
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
合約資產	-	3,868
應收帳款	(9,356)	5,810
存貨	20,247	(29,521)
預付款項及其他流動資產	997	536
應付帳款	(1,905)	(1,402)
其他應付款	(1,876)	63
負債準備	9	(249)
合約負債	(67)	(965)
其他流動負債	(2,324)	2,193
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	5,725	(19,667)
營運產生之現金流出	(8,552)	(41,473)
收取之利息	169	132
支付之利息	(457)	(690)
(支付)退還之所得稅	(8)	4
營業活動之淨現金流出	(8,848)	(42,027)
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	-	3,278
處分採用權益法之合資	-	16,886
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(42,817)	-
取得不動產、廠房及設備	(1,842)	(1,591)
取得無形資產	(1,260)	(160)
存出保證金減少(增加)	335	(12,538)
其他金融資產一流動減少	9,000	9,000
其他非流動資產增加	-	(22)
投資活動之淨現金(流出)流入	(36,584)	14,853
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	20,000	60,000
短期借款減少	(40,000)	(60,000)
租賃本金償還	(7,241)	(7,599)
現金增資	85,870	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	58,629	(7,599)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(50)	(946)
本期現金及約當現金增加(減少)數	13,147	(35,719)
期初現金及約當現金餘額	37,854	73,573
期末現金及約當現金餘額	\$ 51,001	\$ 37,854

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：李欣欣



經理人：李欣欣



會計主管：涂立箴



奇邑科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一一年度及一一〇年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

奇邑科技股份有限公司(原名為泰發科技股份有限公司)(以下稱「本公司」)於民國九十一年五月十四日奉經濟部核准設立，於民國一〇六年一月五日更名為奇邑科技股份有限公司。註冊地址為新竹市東區慈雲路118號27樓之5。本公司及子公司(以下簡稱「合併公司」)主要營業項目為影音與通訊IC晶片之設計及銷售，及LoRa低功耗廣域網路之物聯網解決方案等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一二年三月十五日經董事會通過後發佈。

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

合併公司自民國一一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

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

奇邑科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未經金管會認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」及「具合約條款之非流動負債」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

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，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」）及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」）編製。

(二)編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製。

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產；及
- (2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

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

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

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

奇邑科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之內部交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

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

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

2. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			111.12.31	110.12.31
本公司	Kiwi Technology Inc.(日本)	低功耗廣域網路物聯網產品銷售	100.00 %	100.00 %

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(四) 外幣

1. 外幣交易

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

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

2. 國外營運機構

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

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

奇邑科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

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

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

(六) 現金及約當現金

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

(七) 金融工具

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

1. 金融資產

原始認列時金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重新分類所有受影響之金融資產。

奇邑科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

該等金融資產於原始認列後，採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

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

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

屬債務工具投資者後續按公允價值衡量。按有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益及減損損失認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益。於除列時，將權益項下累計之其他綜合損益金額重分類至損益。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入（除非明顯代表部分投資成本之回收）係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益，於除列時，則將權益項下累計之其他綜合損益重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列（通常係除息日）。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

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

奇邑科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4) 金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收帳款、其他金融資產及存出保證金等)之預期信用損失認列備抵損失。

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

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

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

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

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

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

(5) 金融資產之除列

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

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

奇邑科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。權益工具係指表彰合併公司資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(2) 金融負債

金融負債係分類為以攤銷後成本衡量之金融負債，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(3) 金融負債之除列

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

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(4) 金融資產及負債之互抵

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

(八) 存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。

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

(九) 不動產、廠房及設備

1. 認列與衡量

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

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

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2. 後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

奇邑科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列為損益。估計耐用年限為：租賃改良：3年；模具設備：3年；機器設備：3年；其他設備：3~5年。

折舊方法、耐用年限及殘值於每一報導日加以檢視，任何估計變動之影響則推延調整。

(十)租 賃

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

1.承租人

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

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

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

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

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

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；

奇邑科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

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

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

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

2.出租人

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

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

(十一)無形資產

合併公司取得電腦軟體係以成本減除累計攤銷與累計減損列示。攤銷金額係依直線法按估列耐用年限2~3年計提，攤銷數認列於損益。

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

(十二)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產（除存貨、合約資產及遞延所得稅資產外）之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

奇邑科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

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

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

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

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

(十三)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。

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

(十四)收入之認列

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

1.銷售商品

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

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

2.勞務收入

合併公司提供軟體授權取用之服務合約，並於授權期間認列相關收入；另合併公司提供企業系統建置或整合服務之專案合約，並於提供勞務之財務報導期間認列相關收入。其中對於隨時間逐步滿足之履約義務，係以截至報導日實際已提供服務占總服務之比例為基礎認列收入，該比例依合約係以已完成之履約、已經過之時間或已達到之里程碑之比例決定。

奇邑科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若情況改變，將修正對收入、成本及完成程度之估計，並於管理階層得知情況改變而作修正之期間，將造成之增減變動反映於損益。

固定價格合約下，客戶依約定之時程支付固定金額之款項。已提供之勞務超過支付款時，認列合約資產；支付款超過已提供之勞務，則認列合約負債。

3.財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(十五)政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助之附加條件，且將可收到該項補助時，始予認列於損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

政府補助列報於其他收入項下。

(十六)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十七)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無需作核實調整。

合併公司辦理現金增資保留股份給員工認購時，其給與日為確認員工認購股數之日。

奇邑科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)所得稅

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

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

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

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽之原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

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

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

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

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

(十九)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股係得採股票發放之員工酬勞。

奇邑科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)部門資訊

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來次一年度造成重大調整者為存貨之評價：

存貨係以成本與淨變現價值孰低者衡量。合併公司評估報導日存貨因備貨過高或過時陳舊而無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業變遷或產品競爭而產生重大變動。存貨跌價損失提列情形請詳附註六(五)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

庫存現金	\$ <u>111,123</u>	<u>20</u>
活期存款	50,981	33,682
定期存款	<u>-</u>	<u>4,152</u>
	<u>\$ 51,001</u>	<u>37,854</u>

民國一一年及一〇年十二月三十一日，原始到期日超過三個月以上之定期存款分別為0千元及9,000千元，列報於其他金融資產—流動項下。

奇邑科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
國外上市公司股票	\$ <u>42,100</u>	<u>-</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(十九)。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

合併公司於民國一一〇年五月處分指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，處分價金為3,278千元，並將累積評價損失9,833千元自其他權益移轉至保留盈餘。

(四)應收帳款淨額

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
應收帳款	\$ 14,370	5,014
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 14,370</u>	<u>5,014</u>

合併公司針對所有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，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>111.12.31</u>		
	應收帳款 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	\$ 13,173	0.00%	-
逾期1~30天	57	0.00%	-
逾期61~90天	46	0.00%	-
逾期91天以上	1,094	0.00%	-
	<u>\$ 14,370</u>		<u>-</u>
	<u>110.12.31</u>		
	應收帳款 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	\$ 3,799	0.00%	-
逾期1~30天	1,215	0.00%	-
	<u>\$ 5,014</u>		<u>-</u>

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
期初餘額(即期末餘額)	\$ -	-

奇邑科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)存 貨

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
商品存貨	\$ -	24
原物料	24,775	37,884
半成品	9,918	12,073
製成品	<u>10,180</u>	<u>15,139</u>
	<u>\$ 44,873</u>	<u>65,120</u>

民國一一一年度及一一〇年度認列為營業成本之存貨成本分別為53,464千元及40,298千元，其中存貨跌價損失分別為14,663千元及3,595千元。存貨跌價損失係因存貨沖減至淨變現價值認列之損失。

(六)採用權益法之投資

合併公司於民國一一〇年六月處分對合資PT Wahana Solusi Pintar之全數股權，處分價款為16,886千元，處分損失為6,862千元，列報於「其他利益及損失」項下。

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	<u>租賃改良</u>	<u>模具設備</u>	<u>機器設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>總 計</u>
成本：					
民國111年1月1日餘額	\$ 6,528	10,743	1,769	2,787	21,827
增添	-	1,347	-	495	1,842
處分	-	(2,444)	-	-	(2,444)
重分類	-	342	-	-	342
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 6,528</u>	<u>9,988</u>	<u>1,769</u>	<u>3,282</u>	<u>21,567</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 6,928	9,152	1,769	2,787	20,636
增添	-	1,591	-	-	1,591
處分	(400)	-	-	-	(400)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 6,528</u>	<u>10,743</u>	<u>1,769</u>	<u>2,787</u>	<u>21,827</u>
累計折舊：					
民國111年1月1日餘額	\$ 4,600	7,309	671	2,634	15,214
折舊	1,286	2,516	590	262	4,654
處分	-	(2,444)	-	-	(2,444)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 5,886</u>	<u>7,381</u>	<u>1,261</u>	<u>2,896</u>	<u>17,424</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 3,262	4,450	81	2,358	10,151
折舊	1,738	2,859	590	276	5,463
處分	(400)	-	-	-	(400)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 4,600</u>	<u>7,309</u>	<u>671</u>	<u>2,634</u>	<u>15,214</u>
帳面價值：					
民國111年12月31日	<u>\$ 642</u>	<u>2,607</u>	<u>508</u>	<u>386</u>	<u>4,143</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 1,928</u>	<u>3,434</u>	<u>1,098</u>	<u>153</u>	<u>6,613</u>

奇邑科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)使用權資產

合併公司承租房屋及建築及運輸設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

	<u>房屋及建築</u>	<u>運輸設備</u>	<u>總計</u>
使用權資產成本：			
民國111年1月1日餘額	\$ 25,397	3,344	28,741
匯率變動之影響	(51)	-	(51)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 25,346</u>	<u>3,344</u>	<u>28,690</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 25,905	2,293	28,198
增添	11,661	3,344	15,005
減少	(11,942)	(2,293)	(14,235)
匯率變動之影響	(227)	-	(227)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 25,397</u>	<u>3,344</u>	<u>28,741</u>
使用權資產累計折舊：			
民國111年1月1日餘額	\$ 5,735	1,115	6,850
折舊	6,026	1,115	7,141
匯率變動之影響	104	-	104
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 11,865</u>	<u>2,230</u>	<u>14,095</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 9,243	1,465	10,708
折舊	6,260	1,115	7,375
減少	(9,729)	(1,465)	(11,194)
匯率變動之影響	(39)	-	(39)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 5,735</u>	<u>1,115</u>	<u>6,850</u>
帳面價值：			
民國111年12月31日	<u>\$ 13,481</u>	<u>1,114</u>	<u>14,595</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 19,662</u>	<u>2,229</u>	<u>21,891</u>

奇邑科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)無形資產

	<u>電腦軟體</u>
成本：	
民國111年1月1日餘額	\$ 2,905
增添	<u>1,260</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 4,165</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 2,745
增添	<u>160</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 2,905</u>
累計折舊：	
民國111年1月1日餘額	\$ 2,464
本期攤銷	<u>588</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 3,052</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 2,040
本期攤銷	<u>424</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 2,464</u>
帳面價值：	
民國111年12月31日	<u>\$ 1,113</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 441</u>

(十)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
無擔保銀行借款	\$ <u>-</u>	<u>20,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>-</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>-</u>	<u>1.5%</u>

(十一)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
流動	\$ <u>7,486</u>	<u>7,227</u>
非流動	\$ <u>8,840</u>	<u>16,340</u>

奇邑科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

認列於損益之金額如下：

	111年度	110年度
租賃負債之利息費用	\$ <u>371</u>	<u>416</u>
低價值租賃資產之費用	\$ <u>846</u>	<u>956</u>
轉租使用權資產之收益	\$ <u>2,232</u>	<u>1,092</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	111年度	110年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>8,458</u>	<u>8,971</u>

1.房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為辦公室，辦公室之租賃期間通常為三至五年。

合併公司以營業租賃方式轉租部份使用權資產。

2.其他租賃

合併公司承租辦公及運輸設備之租賃期間為一至三年。另，合併公司承租之部分辦公設備因符合低價值標的之租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十二)員工福利

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶；國外子公司依當地法令規定提繳退休金，在此等計畫下合併公司依規定提撥固定金額後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一一一年度及一一〇年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為1,815千元及2,177千元。

(十三)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	111年度	110年度
當期所得稅費用	\$ -	-
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	(298)	6,734
未認列可減除暫時性差異之變動	<u>298</u>	<u>1,846</u>
所得稅費用	\$ <u>-</u>	<u>8,580</u>

奇邑科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

所得稅費用與稅前淨損關係調節如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
稅前淨損	\$ <u>(27,665)</u>	<u>(42,466)</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ (5,533)	(8,493)
外國轄區稅率差異等影響數	(10)	(275)
未認列遞延所得稅資產之課稅損失	5,279	16,443
未認列可減除暫時性差異變動	298	1,846
其他	<u>(34)</u>	<u>(941)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>8,580</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
可減除暫時性差異	\$ 8,595	8,297
未使用之虧損扣抵	<u>40,340</u>	<u>40,310</u>
	<u>\$ 48,935</u>	<u>48,607</u>

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

截至民國一一一年十二月三十一日止，合併公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

<u>尚未扣除之課稅損失之所得稅影響數</u>		<u>得扣除之最後年度</u>
\$ 2,818		民國一一二年度
819		民國一一三年度
255		民國一一五年度
5,476		民國一一七年度
11,124		民國一一八年度
6,028		民國一一九年度
8,541		民國一二〇年度
<u>5,279</u>		民國一二一年度
<u>\$ 40,340</u>		

奇邑科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)已認列之遞延所得稅資產

遞延所得稅資產之變動如下：

	未使用之 虧損扣抵
民國110年1月1日	\$ 8,580
認列於(損)益	<u>(8,580)</u>
民國110年12月31日	<u>\$ -</u>

3.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇九年度。

(十四)資本及其他權益

1.普通股股本

民國一〇一一年及一〇一〇年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為1,000,000千元，每股面額10元。已發行股份分別為普通30,478千股及27,708千股，所有已發行股份之股款均已收取。

本公司於民國一〇一〇年十二月一日經董事會決議現金增資發行新股2,770千股，每股面額10元，發行價格31元。增資後實收股本為304,779千元。前述現金增資案業經金融監督管理委員會核准，並以民國一〇一一年三月十一日為增資基準日，相關變更登記程序業已辦理完竣。

本公司流通在外股數調節表如下：

	普通股(千股)	
	111年度	110年度
1月1日期初餘額	27,708	27,708
現金增資	<u>2,770</u>	-
12月31日期末餘額	<u><u>30,478</u></u>	<u><u>27,708</u></u>

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

發行股票溢價	<u>111.12.31</u> \$ <u>58,170</u>	<u>110.12.31</u> -
--------	--------------------------------------	-----------------------

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

奇邑科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 保留盈餘及股利政策

依本公司之章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，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分派議案，提請股東會決議後分派之。

依公司法規定，法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司目前屬成長階段，盈餘分派應考量本公司未來資金需求及長期財務規劃，由董事會擬具分派議案，經股東會決議後分派，本公司股利政策係考量未來之發展計畫及資金需求等因素，作為股利發放之依據。股利發放提撥之數額不低於當年度可供分配盈餘之百分之十，得以現金或股票方式為之，其中現金股利分派之比例不低於股利總額之百分之十，惟此盈餘分配之種類及比率得視當年度實際獲利及資金狀況由董事會擬具議案，提請股東會決議之。

4. 其他權益(稅後淨額)

(1) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	111年度	110年度
期初餘額	\$ (1,550)	(1,728)
外幣換算差額	(205)	(1,134)
處分採用權益法之合資	-	1,312
期末餘額	\$ (1,755)	(1,550)

(2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益

	111年度	110年度
期初餘額	\$ -	(8,847)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具		
投資未實現評價損失	-	(986)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益		
工具	-	9,833
期末餘額	\$ -	-

奇邑科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)股份基礎給付

本公司於民國一一一年度股份基礎給付協議如下：

	<u>現金增資保留股份予 員工認購</u>
給與日	111.2.15
給與數量(單位千股)	277
合約期間	111.2.15~111.3.3
既得期間	111.2.15~111.3.3
授與對象	本公司員工

本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日員工認股權之公允價值，該模式之輸入值如下：

	<u>現金增資保留股份 予員工認購</u>
給與日認股權之公允價值(每股：元)	-
給與日標的股票之公允價值(每股：元)	22.98
執行價格(每股：元)	31
認股權存續期間(年)	0.0356
預期波動率(%)	44.42 %
無風險利率(%)	0.2719 %

預期波動率以既得期間為基礎，設算可類比同業公司於歷史年度之平均股價波動率；無風險利率以政府公債為基礎。

員工認股權之相關資訊如下：

	<u>現金增資保留股份予員工認購</u>	
	<u>數量 (單位千股)</u>	<u>加權平均履約 價格(元)</u>
1月1日流通在外	-	\$ -
本期給與	277	31
本期執行	(119)	31
本期逾期失效	(158)	-
12月31日流通在外	-	-
12月31日可執行	-	-

本公司於民國一一一年度因現金增資保留股份予員工認購所認列之酬勞成本為0千元。

奇邑科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)每股虧損

1.基本每股虧損

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損	\$ <u>(27,665)</u>	<u>(51,046)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>29,954</u>	<u>27,708</u>
基本每股虧損(元)	\$ <u>(0.92)</u>	<u>(1.84)</u>

2.稀釋每股虧損

本公司於民國一一一年度及一一〇年度均為營運虧損，故不另計算具稀釋作用之潛在普通股對每股虧損之影響。

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
主要地區市場：		
台灣	\$ 8,138	3,812
香港及中國	33,698	35,836
日本	43,517	42,760
其他	<u>467</u>	<u>1,561</u>
	\$ <u>85,820</u>	<u>83,969</u>
主要產品/服務線：		
影音與通訊IC產品	\$ 40,036	38,463
低功耗廣域網路之物聯網產品	39,022	37,876
勞務收入及其他	<u>6,762</u>	<u>7,630</u>
	\$ <u>85,820</u>	<u>83,969</u>

2.合約餘額

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.1.1</u>
應收帳款	\$ 14,370	5,014	10,824
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	\$ <u>14,370</u>	<u>5,014</u>	<u>10,824</u>
合約資產	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,868</u>
合約負債	\$ <u>723</u>	<u>790</u>	<u>1,755</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

民國一一一年及一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一一年度及一一〇年認列為收入之金額分別為67千元及1,276千元。

奇邑科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，本公司應以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益，提撥5%至10%為員工酬勞及不高於2%為董事酬勞，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一一年度及一一〇年度營運均為虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

(十九)營業外收入及支出

1.利息收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銀行存款利息收入	\$ 153	116
其他利息收入	16	16
	<u>\$ 169</u>	<u>132</u>

2.其他收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
租金收入(附註六(十一)及七(二))	\$ 2,232	1,092
政府補助收入	19,764	11,051
其他收入	298	35
	<u>\$ 22,294</u>	<u>12,178</u>

3.其他利益及損失

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
處分投資損失(附註六(六))	\$ -	(6,862)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失	(717)	-
外幣兌換利益(損失)	1,692	(2,247)
租賃修改利益	-	22
	<u>\$ 975</u>	<u>(9,087)</u>

4財務成本

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銀行借款利息費用	\$ 86	274
租賃負債利息費用(附註六(十一))	371	416
	<u>\$ 457</u>	<u>690</u>

奇邑科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 42,100	-
按攤銷後成本衡量之金融資產：		
現金及約當現金	51,001	37,854
應收帳款	14,370	5,014
其他金融資產－流動	-	9,000
存出保證金	<u>14,996</u>	<u>15,331</u>
	<u>\$ 122,467</u>	<u>67,199</u>

(2)金融負債

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	-	20,000
應付帳款	1,625	3,530
其他應付款	7,362	9,238
租賃負債(含流動及非流動)	16,326	23,567
存入保證金	<u>924</u>	<u>924</u>
	<u>\$ 26,237</u>	<u>57,259</u>

2.公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司之管理階層認為以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報告中之帳面金額趨近其公允價值。

3.公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

(1)公允價值層級

合併公司持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及透過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，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，並以公允價值之可觀程度分為第一至第三級。各公允價值層級定義如下：

A.第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

B.第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

奇邑科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

C.第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	111.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ 42,100	42,100	-	-	42,100

民國一一一年度及一一〇年度並無任何金融資產及負債移轉公允價值層級之情形。

(2)按公允價值衡量之金融工具所使用之評價技術及輸入值

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，如上市(櫃)公司股票。

無活絡市場之未上市(櫃)公司股票係以市場法估計公允價值，其判定係參考近期籌資活動，同類型公司評價、市場狀況及其他經濟指標等。另，其重大不可觀察輸入值主要為流動性折價，惟因流動性折價的可能變動不會導致重大的潛在財務影響，故不擬揭露其量化資訊。

(3)第三級之變動明細表—透過其他綜合損益按公允價值衡量：

	111年度	110年度
1月1日餘額	\$ -	4,264
總利益或損失：		
認列於其他綜合損益	-	(986)
本期減少	-	(3,278)
12月31日餘額	\$ -	-

上述總利益或損失，係列報於「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失」。

(二十一)財務風險管理

合併公司因業務活動而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險(包括匯率風險及其他價格風險)。本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理該等風險之政策及程序及量化揭露。

本公司董事會負責發展及控管合併公司之風險管理政策，風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。

合併公司依相關規範及內部控制制度對財務活動進行監督及覆核，內部稽核人員扮演監督角色，定期將覆核結果報告董事會。

奇邑科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 信用風險

信用風險係因金融資產之交易對方無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於現金及約當現金、應收帳款及其他金融資產。合併公司金融資產之總帳面金額代表最大信用暴險金額。

合併公司銀行存款之交易對象為信用良好之銀行，不致產生重大信用風險。合併公司IC晶片產品因產業特性之故，交易集中於少數客戶，使本公司有信用風險顯著集中之情形。於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，應收帳款餘額中分別有98%及92%係由前五大銷貨對象組成，合併公司已建立授信政策，依該政策對每一客戶個別分析其信用狀況以決定其信用額度，且定期持續評估客戶財務狀況以降低信用風險。

2. 流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。

下表說明合併公司已約定還款期間之金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以未折現現金流量編製，並包含估計利息。

	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2年以上
111年12月31日				
非衍生金融負債：				
應付帳款	1,625	1,625	-	-
其他應付款	7,362	7,362	-	-
租賃負債	16,722	7,728	8,994	-
存入保證金	924	-	-	924
	<u>\$ 26,633</u>	<u>16,715</u>	<u>8,994</u>	<u>924</u>
110年12月31日				
非衍生金融負債：				
短期借款	\$ 20,048	20,048	-	-
應付帳款	3,530	3,530	-	-
其他應付款	9,238	9,238	-	-
租賃負債	24,335	7,601	13,139	3,595
存入保證金	924	-	-	924
	<u>\$ 58,075</u>	<u>40,417</u>	<u>13,139</u>	<u>4,519</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

奇邑科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.市場風險

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

(1)匯率風險

合併公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售及採購交易所產生之匯率風險，該等貨幣主係美元及日幣。合併公司管理階層持續管控合併公司之外幣淨暴險部位在可接受之水準。

A.匯率風險之暴險及敏感性分析

合併公司於報導日非以功能性貨幣計價之貨幣性資產與負債帳面價值如下：

金額單位：千元

111.12.31					
	外幣	匯率	新台幣	匯率變動幅度	損益影響 (稅前)
<u>金融資產</u>					
美元	\$ 757	30.710	23,247	1 %	232
日幣	76,818	0.2324	17,853	1 %	179
<u>金融負債</u>					
美元	99	30.710	3,040	1 %	30
110.12.31					
	外幣	匯率	新台幣	匯率變動幅度	損益影響 (稅前)
<u>金融資產</u>					
美元	\$ 541	27.680	14,975	1 %	150
日幣	18,724	0.2405	4,503	1 %	45
<u>金融負債</u>					
美元	82	27.680	2,270	1 %	23

奇邑科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

B. 貨幣性項目之兌換損益

合併公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算至功能性貨幣(新台幣)之匯率資訊如下：

	111年度		110年度	
	兌換(損)益	匯率	兌換(損)益	匯率
<u>金融資產</u>				
美元：台幣	\$ 2,454	30.710	(1,032)	27.680
日幣：台幣	(502)	0.2324	(1,599)	0.2405
<u>金融負債</u>				
美元：台幣	(387)	30.710	384	27.680
日幣：台幣	127	0.2324	-	-

(2) 利率風險

合併公司之銀行借款皆採浮動利率基礎。合併公司因應利率變動風險之措施，主要採定期評估銀行及各幣別借款利率，並與往來之金融機構保持良好關係，以取得較低之融資成本，同時配合強化營運資金管理等方式，降低對銀行借款之依存度，分散利率變動之風險。

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。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。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為年利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若年利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一一年度及一一〇年度之稅前淨損將增加或減少0千元及200千元，主因係本公司之浮動利率借款所致。

(3) 其他市價風險

合併公司持有之國外上市公司股票須承受權益證券市場價格變動之風險。合併公司以公允價值基礎進行管理並監控投資績效。有關持有上述國外上市公司股票價格風險之敏感性分析，係以報導日之公允價值變動為計算基礎。若權益工具價格上升/下降5%，民國一一一年度損益金額將增加/減少2,105千元。

(二十二) 資本管理

合併公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略並無重大變化。

合併公司主要管理階層每年重新檢視資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行股等方式平衡其整體資本結構。

奇邑科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十三)非現金交易之投資及籌資活動

- 1.民國一一一年度及一一〇年度以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(八)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>111.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之 租賃變動</u>	<u>111.12.31</u>
短期借款	\$ 20,000	(20,000)	-	-
租賃負債	23,567	(7,241)	-	16,326
存入保證金	<u>924</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>924</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 44,491</u>	<u>(27,241)</u>	<u>-</u>	<u>17,250</u>

	<u>110.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之 租賃變動</u>	<u>110.12.31</u>
短期借款	\$ 20,000	-	-	20,000
租賃負債	\$ 19,224	(7,599)	11,942	23,567
存入保證金	<u>924</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>924</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 40,148</u>	<u>(7,599)</u>	<u>11,942</u>	<u>44,491</u>

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
二十世紀資本管理顧問股份有限公司	本公司之其他關係人(其董事長與本公司相同)

(二)與關係人間之重大交易事項

合併公司於民國一一一年度及一一〇年度出租租賃之辦公室予二十世紀資本管理顧問股份有限公司使用，所產生之租金收入皆為792千元，列報於「其他收入」項下。

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
短期員工福利	\$ 5,740	5,740
退職後福利	<u>166</u>	<u>166</u>
	<u>\$ 5,906</u>	<u>5,906</u>

奇邑科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用依功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	111年度			110年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	-	36,000	36,000	-	39,336	39,336
勞健保費用	-	2,903	2,903	-	3,382	3,382
退休金費用	-	1,815	1,815	-	2,177	2,177
其他員工福利費用	-	911	911	-	1,112	1,112
折舊費用	-	11,795	11,795	-	12,838	12,838
攤銷費用	-	588	588	-	424	424

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一一年度合併公司依編製準則之規定，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. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元/千股

持有之 公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				期中最高持股		備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	股數	持股比例	
本公司	sMedio, Inc.股票	-	透過損益按公允價值 衡量之金融資產- 流動	306	42,100	13.03 %	42,100	306	13.03 %	無

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

奇邑科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一一年度合併公司之轉投資事業資訊如下（不包含大陸被投資公司）

單位：新台幣千元／千股

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高持股		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	股數	持股比例			
本公司	Kiwi Technology Inc.	日本	低功耗廣域網路之 物聯網產品銷售	22,671	22,671	1.6	100.00 %	4,041	1.6	100.00 %	(166)	(166)	無

(註)：上列屬合併公司間交易於編製合併報表時，業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司主要業務為影音與通訊IC及LoRA低功耗廣域網路之物聯網之研究、開發、設計及銷售，合併公司營運決策者係依據整體營運結果作為評估績效之基礎，依此，合併公司係屬單一部門，民國一一一年度及一一〇年度營運部門資訊與合併財務報表資訊一致。

(二)產品別及勞務別資訊

來自外部客戶收入資訊如下：

<u>產品及勞務名稱</u>	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
影音與通訊IC產品	\$ 40,036	38,463
低功耗廣域網路之物聯網產品	39,022	37,876
勞務收入及其他	<u>6,762</u>	<u>7,630</u>
	<u>\$ 85,820</u>	<u>83,969</u>

(三)地區資訊

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

<u>地區別</u>	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
來自外部客戶收入：		
台灣	\$ 8,138	3,812
香港及中國	33,698	35,836
日本	43,517	42,760
其他	<u>467</u>	<u>1,561</u>
	<u>\$ 85,820</u>	<u>83,969</u>

奇邑科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

<u>地區別</u>	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
非流動資產：		
台灣	\$ 20,126	29,042
日本	368	888
合計	<u>\$ 20,494</u>	<u>29,930</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備及其他資產，惟不包含金融工具及遞延所得稅資產等之非流動資產。

(四)主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之10%以上者如下：

	<u>111年度</u>
客戶A	\$ 26,512
客戶B	24,234
客戶C	9,463
	<u>110年度</u>
客戶B	\$ 19,085
客戶C	16,751
客戶D	23,748

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1121527 號

會員姓名：
(1) 張惠貞
(2) 唐慈杰

事務所名稱： 安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區信義路五段7號68樓

事務所統一編號： 04016004

事務所電話： (02)81016666

委託人統一編號： 79959602

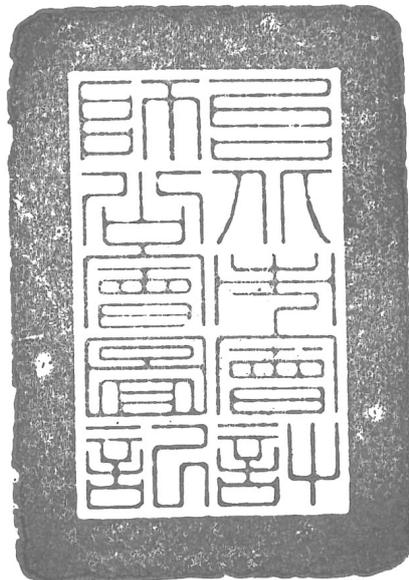
會員書字號：
(1) 北市會證字第 1419 號
(2) 北市會證字第 2717 號

印鑑證明書用途： 辦理 奇邑科技股份有限公司

111 年 01 月 01 日 至
111 年度 (自民國 111 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	張惠貞	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	唐慈杰	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 112 年 02 月 16 日