

股票代碼：3596

智易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
民國一一〇年度及一〇九年度

公司地址：新竹市東區光復路二段8號8樓
電話：(03)572-7000

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	10~26
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26
(六)重要會計項目之說明	27~63
(七)關係人交易	64~66
(八)質押之資產	66
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	66
(十)重大之災害損失	66
(十一)重大之期後事項	66
(十二)其 他	66
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	67~70
2.轉投資事業相關資訊	70~71
3.大陸投資資訊	71~72
4.主要股東資訊	72
(十四)部門資訊	72~73

聲 明 書

本公司民國一一〇年度(自一一〇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表之公司均相同，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表中均已揭露，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：智易科技股份有限公司



董 事 長：陳瑞聰

日 期：民國一一一年三月十日



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 home.kpmg/tw

會計師查核報告

智易科技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

智易科技股份有限公司及其子公司民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一〇年及一〇九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，足以允當表達智易科技股份有限公司及其子公司民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認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，與智易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，對智易科技股份有限公司及其子公司民國一一〇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

有關存貨評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)存貨；存貨評價之不確定性請詳合併財務報告附註五；存貨之說明請詳合併財務報告附註六(六)存貨。

關鍵查核事項之說明：

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。由於智易科技股份有限公司及其子公司主要產品為寬頻網路接取產品、無線區域網路產品、數位家庭多媒體應用產品、行動寬頻產品及無線影音產品，因產品銷售價格受上游供應商供給及市場競爭變化而產生波動，導致存貨之帳面價值可能超過其淨變現價值之風險，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智易科技股份有限公司及其子公司存貨跌價或呆滯提列政策之合理性，執行抽核程序以檢查存貨庫齡報表之正確性，並分析其各期存貨庫齡變化情形及評估存貨之評價是否已按既訂之會計政策。執行抽核程序以檢查智易科技股份有限公司及其子公司所採用之銷售價格，以評估存貨淨變現價值之合理性。最後，針對存貨備抵之揭露評估是否允當。

二、負債準備

有關負債準備之會計政策請詳合併財務報告附註四(十四)負債準備；負債準備評估之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五；負債準備之說明請詳合併財務報告附註六(十五)負債準備。

關鍵查核事項之說明：

管理階層於評估保固準備與其金額涉及重大判斷與估計，其估計之假設係根據歷史保固費用實際經驗值佔銷售金額之比率。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括瞭解估列保固準備之方式、使用之方法、使用資料之來源、是否符合會計原則及是否有可能導致須修正會計估計的情況發生，另，保固準備揭露是否允當。此外，亦針對估計保固準備之金額執行回溯性測試，並測試估計方法，重新計算估計金額是否合理。

其他事項

智易科技股份有限公司已編製民國一一〇年及一〇九年度個體財務報表，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表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智易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智易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。

智易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，惟依照一般公認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。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.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。
- 2.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，惟其目的非對智易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。
- 3.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。
- 4.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，以及使智易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智易科技股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.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。
- 6.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)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。



本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對智易科技股份有限公司及其子公司民國一一〇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

簡思娟



會計師：

顏幸福



證券主管機關：金管證審字第1070304941號

核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號

民國一一一年三月十日

智易科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇一〇年及一〇〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	110年度		109年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿一)及七)：	\$ 38,240,058	100	33,765,295	100
5000 營業成本(附註六(六)、附註六(十六)、七及十二)	<u>32,930,556</u>	<u>86</u>	<u>28,711,844</u>	<u>85</u>
營業毛利	<u>5,309,502</u>	<u>14</u>	<u>5,053,451</u>	<u>15</u>
營業費用(附註六(十六)、七及十二)：				
6100 推銷費用	674,707	2	508,753	1
6200 管理費用	496,221	1	536,370	2
6300 研究發展費用	<u>1,939,487</u>	<u>5</u>	<u>1,724,851</u>	<u>5</u>
營業費用合計	<u>3,110,415</u>	<u>8</u>	<u>2,769,974</u>	<u>8</u>
營業淨利	<u>2,199,087</u>	<u>6</u>	<u>2,283,477</u>	<u>7</u>
營業外收入及支出：				
7100 利息收入	66,537	-	45,614	-
7190 其他收入	55,986	-	46,590	-
7225 處分投資利益	-	-	985	-
7230 外幣兌換損失淨額(附註六(廿三))	(161,048)	-	(15,509)	-
7235 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(損失)(附註六(二)及(四))	142,880	-	14,052	-
7370 採用權益法認列之關聯企業及合資利益(損失)之份額(附註六(七))	6,685	-	9,551	-
7510 利息費用(附註六(十三)及(十四))	<u>(37,347)</u>	<u>-</u>	<u>(46,410)</u>	<u>-</u>
	<u>73,693</u>	<u>-</u>	<u>54,873</u>	<u>-</u>
稅前淨利	2,272,780	6	2,338,350	7
7950 減：所得稅費用(附註六(十七))	<u>570,980</u>	<u>2</u>	<u>707,745</u>	<u>2</u>
本期淨利	<u>1,701,800</u>	<u>4</u>	<u>1,630,605</u>	<u>5</u>
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(附註六(十六))	(8,980)	-	(6,214)	-
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(附註六(三))	(4,966)	-	(18,365)	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十七))	<u>(1,796)</u>	<u>-</u>	<u>(1,243)</u>	<u>-</u>
不重分類至損益之項目合計	<u>(12,150)</u>	<u>-</u>	<u>(23,336)</u>	<u>-</u>
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	(84,315)	-	(96,171)	-
8368 避險工具之損益(附註六(四))	2,192	-	2,679	-
8370 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—可能重分類至損益之項目(附註六(七))	(219)	-	82	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十七))	<u>(17,270)</u>	<u>-</u>	<u>(18,827)</u>	<u>-</u>
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>(65,072)</u>	<u>-</u>	<u>(74,583)</u>	<u>-</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>(77,222)</u>	<u>-</u>	<u>(97,919)</u>	<u>-</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 1,624,578</u>	<u>4</u>	<u>1,532,686</u>	<u>5</u>
本期淨利歸屬於：				
8620 母公司業主	\$ 1,787,544	4	1,713,942	5
非控制權益	<u>(85,744)</u>	<u>-</u>	<u>(83,337)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,701,800</u>	<u>4</u>	<u>1,630,605</u>	<u>5</u>
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 1,710,201	4	1,612,095	5
非控制權益	<u>(85,623)</u>	<u>-</u>	<u>(79,409)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,624,578</u>	<u>4</u>	<u>1,532,686</u>	<u>5</u>
每股盈餘(附註六(二十))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 8.60		8.36	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 8.06		7.77	

董事長：陳瑞聰

(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：曾鈞鵬

會計主管：黃仕緯



智易科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目						非控制 權益	權益總額
	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			合計	透過其他綜合 損益按公允 價值衡量 之權益工具投 資利益(損失)				合計	歸屬於母 公司業主 權益總計		
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	避險工具 之損益	員工未賺得 酬勞					
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 2,085,350	3,703,916	850,544	53,684	4,431,172	5,335,400	(95,172)	-	(4,871)	(119,897)	(219,940)	10,904,726	436,208	11,340,934
本期淨利	-	-	-	-	1,713,942	1,713,942	-	-	-	-	-	1,713,942	(83,337)	1,630,605
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(4,971)	(4,971)	(81,190)	(18,365)	2,679	-	(96,876)	(101,847)	3,928	(97,919)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,708,971	1,708,971	(81,190)	(18,365)	2,679	-	(96,876)	1,612,095	(79,409)	1,532,686
盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	-	-	131,350	-	(131,350)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	41,488	(41,488)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(938,174)	(938,174)	-	-	-	-	-	(938,174)	-	(938,174)
資本公積配發現金股利	-	(41,696)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(41,696)	-	(41,696)
採用權益法認列子公司、關聯企業股權淨值 之變動數	-	(150)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(150)	-	(150)
處分採用權益法之投資	-	(985)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(985)	-	(985)
股份基礎給付交易	(1,255)	509	-	-	-	-	-	-	-	74,291	74,291	73,545	-	73,545
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,164)	(4,164)
民國一〇九年十二月三十一日餘額	2,084,095	3,661,594	981,894	95,172	5,029,131	6,106,197	(176,362)	(18,365)	(2,192)	(45,606)	(242,525)	11,609,361	352,635	11,961,996
本期淨利	-	-	-	-	1,787,544	1,787,544	-	-	-	-	-	1,787,544	(85,744)	1,701,800
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(7,184)	(7,184)	(67,385)	(4,966)	2,192	-	(70,159)	(77,343)	121	(77,222)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,780,360	1,780,360	(67,385)	(4,966)	2,192	-	(70,159)	1,710,201	(85,623)	1,624,578
盈餘指撥及分配：														
提列法定盈餘公積	-	-	170,897	-	(170,897)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	101,747	(101,747)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(1,146,071)	(1,146,071)	-	-	-	-	-	(1,146,071)	-	(1,146,071)
資本公積配發現金股利	-	(208,377)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(208,377)	-	(208,377)
可轉換公司債轉換	81,363	584,253	-	-	-	-	-	-	-	-	-	665,616	-	665,616
採用權益法認列子公司、關聯企業股權淨值 之變動數	-	(5,602)	-	-	(1,603)	(1,603)	-	-	-	-	-	(7,205)	-	(7,205)
股份基礎給付交易	(532)	532	-	-	-	-	-	-	-	32,576	32,576	32,576	-	32,576
民國一〇九年十二月三十一日餘額	\$ 2,164,926	4,032,400	1,152,791	196,919	5,389,173	6,738,883	(243,747)	(23,331)	-	(13,030)	(280,108)	12,656,101	267,012	12,923,113

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳瑞聰

經理人：曾劍鵬

會計主管：黃仕緯

智易科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇九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

	110年度	109年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 2,272,780	2,338,350
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	532,016	485,447
攤銷費用	35,806	32,532
預期信用減損損失(利益)數	1,279	(13,504)
利息費用	37,347	46,410
利息收入	(66,537)	(45,614)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	5,365	1,422
股份基礎給付酬勞成本	32,576	72,575
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(6,685)	(9,551)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(7,804)	(13,320)
處分採用權益法之投資利益	-	(985)
其他項目	(110)	4,523
收益費損項目合計	563,253	559,935
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債減少(增加)	200,202	(208,285)
應收票據及帳款(含關係人)增加	(781,153)	(792,423)
其他應收款(含關係人)減少	68,715	47,275
存貨增加	(4,469,823)	(214,872)
預付款項(增加)減少	(18,305)	17,317
其他流動資產(增加)減少	(7,686)	15,768
應付帳款(含關係人)(減少)增加	(548,946)	2,111,744
其他應付款(含關係人)及其他流動負債增加	1,805,149	186,393
其他營業負債(減少)增加	(2,197)	4,208
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(3,754,044)	1,167,125
調整項目合計	(3,190,791)	1,727,060
營運產生之現金(流出)流入	(918,011)	4,065,410
收取之利息	59,722	46,402
收取之股利	13,673	19,142
支付之利息	(23,303)	(34,219)
支付之所得稅	(656,345)	(744,527)
營業活動之淨現金(流出)流入	(1,524,264)	3,352,208
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(1,727,160)	(537,277)
處分不動產、廠房及設備	39,960	17,072
存出保證金(增加)減少	(26,913)	(5,716)
取得無形資產	(75,542)	(40,970)
取得使用權資產	-	(317,807)
其他非流動資產減少	18	75
投資活動之淨現金流出	(1,789,637)	(884,623)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	3,655,785	188,757
租賃本金償還	(88,702)	(180,116)
發放現金股利	(1,354,449)	(979,876)
非控制權益變動	-	(3,194)
其他籌資活動	27,570	381
籌資活動之淨現金流入(流出)	2,240,204	(974,048)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(35,292)	(21,328)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(1,108,989)	1,472,209
期初現金及約當現金餘額	9,079,768	7,607,559
期末現金及約當現金餘額	\$ 7,970,779	9,079,768

董事長：陳瑞聰



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：曾釗鵬



~8~

會計主管：黃仕緯



智易科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一〇年度及一〇九年度
(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

智易科技股份有限公司(以下稱本公司)於民國九十二年五月九日奉經濟部核准設立，民國九十五年五月一日吸收合併寬研網技股份有限公司。本公司合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱合併公司)及合併公司對關聯企業之權益。本公司主要營業項目為研究、開發、產製及銷售寬頻網路接取產品、無線區域網路產品、數位家庭多媒體應用產品、行動寬頻產品及無線影音產品等，各子公司主要營業項目請詳附註四(三)之說明。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一一年三月十日經董事會通過發佈。

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

合併公司自民國一一〇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。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(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一一一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」

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023年1月1日
國際會計準則第12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」	修正條文限縮認列豁免之範圍，當交易之原始認列產生等額應課稅及可減除暫時性差異時，不再適用該認列豁免。	2023年1月1日

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

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「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「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」

四、重大會計政策之彙總說明

(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)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產；
- (2)依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產；
- (3)依公允價值衡量之避險金融工具；及
- (4)淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及依附註四(十六)之上限影響數衡量。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.功能性貨幣及表達貨幣

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

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

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

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

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

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。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		說明
			110.12.31	109.12.31	
本公司	Arcadyan Technology N.A. Corp. (Arcadyan USA)	無線網路產品之 銷售	100 %	100 %	
本公司	Arcadyan Germany Technology GmbH (Arcadyan Germany)	無線網路產品之 銷售及技術支援	100 %	100 %	
本公司	Arcadyan Technology Corporation Korea (Arcadyan Korea)	無線網路產品之 銷售	100 %	100 %	
本公司	Arcadyan Holding (BVI) Corp. (Arcadyan Holding)	一般投資業	100 %	100 %	
本公司及至寶科技	Arcadyan do Brasil Ltda. (Arcadyan Brasil)	無線網路產品之 銷售	100 %	100 %	
本公司及至寶科技	Arcadyan India Private Limited (Arcadyan India)	無線網路產品之 銷售	100 %	- %	註1
本公司	至寶科技股份有限公司(至寶科技)	一般投資業	100 %	100 %	
本公司	智同科技股份有限公司(智同科技)	研發及銷售數位 家庭電子產品	61 %	61 %	

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司 名稱	子公司名稱	業務 性質	所持股權百分比		說明
			110.12.31	109.12.31	
本公司	康舒通訊股份有限公司(康舒通訊)	一般投資業	51 %	51 %	註2
本公司	Arcadyan Technology Limited (Arcadyan UK)	無線網路產品之 技術支援	100 %	100 %	
本公司	Arcadyan Technology Australia Pty Ltd (Arcadyan AU)	無線網路產品之 銷售	100 %	100 %	
本公司	Arcadyan Technology Corporation (Russia), LLC (Arcadyan RU)	無線網路產品之 銷售	100 %	100 %	
Arcadyan Holding	Sinoprime Global Inc. (Sinoprime)	一般投資業	100 %	100 %	
Arcadyan Holding	上海廣智技術發展有限公司 (上海廣智)	無線網路產品之 開發及銷售	100 %	100 %	
Arcadyan Holding	Arch Holding (BVI) Corp. (Arch Holding)	一般投資業	100 %	100 %	
Arch Holding	仁寶網路資訊(昆山)有限公司 (仁寶網路)	無線網路產品之 製造	100 %	100 %	
Sinoprime	Arcadyan Technology (Vietnam) Co., Ltd. (Arcadyan Vietnam)	無線網路產品之 製造	100 %	100 %	
智同科技	Quest International Group Co., Ltd. (Quest)	一般投資業	100 %	100 %	
智同科技	智同日本株式會社	銷售數位家庭 電子產品	100 %	100 %	
Quest	Exquisite Electronic Co., Ltd. (Exquisite)	一般投資業	100 %	100 %	
Exquisite	智同電子科技(蘇州)有限公司 (智同蘇州)	數位家庭電子產 品之製造	100 %	100 %	

註1：於民國一一〇年三月二十五日設立之子公司。

註2：該公司已於民國一一〇年十月二十八日決議解散清算。

(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，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1)指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2)指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3)合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 國外營運機構

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

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。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

1. 預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
4. 現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

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列為非流動負債：

1. 預期將於正常營業週期中清償該負債；
2. 主要為交易目的而持有該負債；
3. 預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
4. 未具無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。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。

銀行透支為可立即償還且屬於合併公司整體現金管理之一部分者，於現金流量表列為現金及約當現金之組成項目。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)金融工具

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

1.金融資產

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

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

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

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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。

合併公司在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有部分應收帳款，故透過其他綜合損益按公允價值衡量該等帳款，惟係將其列報於應收帳款項下。

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。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列（通常係除息日）。

(3) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

(4) 金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等）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：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險（即超過金融工具之預期存續期間發生違約之風險）自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

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。

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」（為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者），合併公司視為該債務證券之信用風險低。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若合約款項逾期超過三十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過九十天，或債務人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

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

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

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

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

(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之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所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

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

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

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

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)權益交易

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

(3)金融負債

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

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

(4)金融負債之除列

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

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

(5)金融資產及負債之互抵

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

3.衍生金融工具及避險會計

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

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

合併公司指定部分避險工具(包括衍生工具、嵌入式衍生工具及規避匯率風險之非衍生工具)進行公允價值避險、現金流量避險或國外營運機構淨投資避險。對確定承諾匯率風險之避險係以現金流量避險處理。

於避險關係開始時，合併公司以書面記錄風險管理目標、避險執行策略及被避險項目與避險工具間之經濟關係，包括避險工具是否預期能抵銷被避險項目之公允價值或現金流量變動。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)現金流量避險

指定且符合現金流量避險之避險工具，其公允價值變動屬於有效避險部分係認列於其他綜合損益，並累計列入「其他權益－避險工具之損益」，前述認列金額以被避險項目自避險開始後之公允價值累積變動數為限。屬避險無效部分之利益或損失則立即認列為損益。

當被避險項目認列於損益時，原先認列於其他綜合損益並累計列入權益之金額將於同一期間重分類至損益，並與已認列之被避險項目於綜合損益表列於相同會計項目下。然而，當被避險預期交易將認列非金融資產或非金融負債時，原先認列於其他綜合損益並累計列入「權益」之金額，將自權益轉列為該非金融資產或非金融負債之原始衡量成本。此外，若合併公司預期全部或部分損失於未來期間無法回收，則立即將該金額重分類至損益。

若避險關係不再符合避險會計之要件，或括避險工具已到期、出售、解約或行使，則推延停止適用避險會計。停止適用現金流量避險時，已累計於其他權益之金額，將於被避險未來現金流量發生前繼續列報於權益，於未來現金流量發生時，作為非金融資產或非金融負債帳面金額之調整。其他現金流量避險，則於被避險未來現金流量認列於損益時，將該累計之其他權益金額於同一期間重分類至損益。若被避險未來現金流量不再預期發生，累計於其他權益之金額立即重分類至損益。

(八)存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之固定製造費用，惟若實際產能與正常產能差異不大，則按實際產量分攤，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。

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

(九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

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

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將所有權益變動及歸屬於合併公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為資本公積。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在非關係人投資者對關聯企業之權益範圍內，認列於企業財務報表。

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

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

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

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

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

3.折 舊

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

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)建築物：50年。

(2)機器設備：3~10年。

(3)研究設備：3~6年。

(4)模具設備：2~3年。

(5)其他設備：1~10年。

房屋、建築物及設備之重大組成部分主要有廠房主建物及消防工程等，並分別按其耐用年限予以計提折舊。

合併公司於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)租賃

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

1. 承租人

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

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

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

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

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

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

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

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

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

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

針對廠房及運輸設備租賃之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。

民國一一〇年一月一日開始，因利率指標變革所要求而改變決定未來租賃給付之基礎時，本公司係使用反映另一指標利率變動之修正後折現率，將修正後租賃給付折現以再衡量租賃負債。

合併公司針對所有承租不動產、機器及運輸設備符合下列所有條件之租金減讓，選擇採用實務權宜作法，不評估其是否係租賃修改：

- (1)作為新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之租金減讓；
- (2)租賃給付之變動導致租賃之修正後對價與該變動前租賃之對價幾乎相同或較小；
- (3)租賃給付之任何減少僅影響原於民國一一〇年六月三十日以前到期之給付；且
- (4)該租賃之其他條款及條件並無實質變動。

於實務權宜作法下，租金減讓導致租賃給付變動時，係於啟動租金減讓之事件或情況發生時將變動數認列於損益。

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。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

(十二)無形資產

1. 認列及衡量

收購子公司產生之商譽係以成本減累計減損予以衡量。

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

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

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

2. 後續支出

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

3. 攤銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1) 著作權：10年。
- (2) 技術授權費：按契約期間攤銷。
- (3) 電腦軟體：1~10年。

合併公司於每一年度報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十三) 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。

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出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。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。

(十四) 負債準備

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

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費用實際經驗值佔銷售金額之比率衡量。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)客戶合約之收入

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

1.銷售商品

合併公司銷售寬頻閘道器產品、無線區域網路產品、數位家庭多媒體應用產品等，主要客戶群為全球電信運營商。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.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。

(十六)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2.確定福利計畫

合併公司對確定福利計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

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

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

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

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.短期員工福利

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

(十七)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須作核實調整。

現金交割之股份增值權應給付予員工之公允價值金額，係於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。於各報導日及交割日依股份增值權之公允價值重新衡量該負債，其任何變動係認列為損益。

本公司股份基礎給付之給予日為董事會通過認購價格且核准員工得認購股數之日。

(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.因投資子公司及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽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)。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

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

(十九)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，包括歸屬於被收購方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本公司之費用。

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，本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。

於分階段達成之企業合併中，合併公司以收購日之公允價值重新衡量其先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。對於被收購者權益價值之變動於收購日前已於其他綜合損益中認列之金額，應依合併公司若直接處分其先前已持有權益之相同方式處理，若處分該權益時宜將其重分類至損益，則該金額係重分類至損益。

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導期間結束日前尚未完成，合併公司得對於尚未完成會計處理項目以暫定金額報導，該暫定金額於衡量期間內應予以追溯調整之，或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得有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。

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。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)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。合併公司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包括可轉換公司債、發給員工之限制權利股票、尚未經董事會決議且得採股票發放之員工酬勞。

(廿一)部門資訊

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層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。

合併公司會計政策並無涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之情形。

以下估計及假設之不確定性中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，且已反映新冠病毒所造成之影響，其相關資訊如下：

(一)存貨之評價：

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，此存貨評價係依預計未來銷售價格為估計基礎，故可能因產業及市場變化而產生變動。存貨評價估列請詳附註六(六)。

(二)負債準備之認列及衡量：

產品保固負債準備係於認列產品銷售收入時估列之，根據歷史保固費用實際經驗值估銷售金額之比率估列。合併公司持續檢視該估計基礎並於適當時予以修正之，任何上述估計基礎之變動，可能會影響產品保固負債準備之估列。負債準備之認列及衡量請詳附註六(十五)。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
庫存現金	\$ 2,194	2,196
支票及活期存款	3,292,553	3,302,965
定期存款	<u>4,676,032</u>	<u>5,774,607</u>
	<u>\$ 7,970,779</u>	<u>9,079,768</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露，請詳附註六(廿三)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
強制透過損益按公允價值衡量之		
金融資產—流動：		
非避險之衍生工具：		
遠期外匯合約	\$ 17,264	-
換匯交易合約	2,449	11,069
非衍生金融資產：		
結構式存款	<u>-</u>	<u>261,674</u>
合 計	<u>\$ 19,713</u>	<u>272,743</u>
強制透過損益按公允價值衡量之		
金融資產—非流動：		
非衍生金融資產：		
國內外非上市(櫃)基金	<u>\$ 37,475</u>	<u>42,840</u>
持有供交易之金融負債：		
非避險之衍生工具：		
遠期外匯合約	\$ 1,589	48,665
換匯交易合約	<u>-</u>	<u>5,752</u>
合 計	<u>\$ 1,589</u>	<u>54,417</u>

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，合併公司民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，因未適用避險會計列報為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及持有供交易之金融負債之衍生工具明細如下：

110.12.31			
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣 別</u>	<u>到期期間</u>
衍生性金融資產			
遠期外匯合約：			
賣出遠期外匯	EUR 17,000	歐元兌美元	111.01.14-111.03.14
換匯交易合約：			
貨幣交換	USD 20,000	美元兌台幣	111.02.14-111.03.14
衍生性金融負債			
遠期外匯合約：			
買入遠期外匯	USD 5,000	美元兌人民幣	111.01.26
賣出遠期外匯	EUR 7,000	歐元兌美元	111.02.18-111.03.04
109.12.31			
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣 別</u>	<u>到期期間</u>
衍生性金融資產			
換匯交易合約：			
貨幣交換	USD 37,000	美元兌台幣	110.01.13-110.02.26
衍生性金融負債			
遠期外匯合約：			
賣出遠期外匯	EUR 41,000	歐元兌美元	110.01.13-110.04.14
買入遠期外匯	USD 800	美元兌巴西幣	110.08.26
換匯交易合約：			
貨幣交換	USD 45,500	美元兌台幣	110.03.12-110.04.29

合併公司揭露與金融工具相關之信用暴險，請詳附註六(廿三)。

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，合併公司上述之金融資產均未有提供質押擔保之情形。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
國內非上市(櫃)公司股票	\$ <u>26,169</u>	<u>31,135</u>

- 1.合併公司民國一一〇年度及一〇九年度依公允價值衡量產生之未實現評價損失分別為4,966千元及18,365千元，帳列於其他綜合損益項下。
- 2.合併公司民國一一〇年度及一〇九年度未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。
- 3.合併公司市場風險資訊請詳附註六(廿三)。
- 4.上述金融資產未有提供質押擔保之情形。

(四)避險之金融資產及負債

- 1.避險之金融資產及負債明細如下：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
現金流量避險：		
避險之金融負債：		
遠期外匯合約	\$ <u>-</u>	<u>2,192</u>

- 2.現金流量避險—匯率風險

合併公司之策略係以簽訂遠期外匯合約以管理預期未來發生之銷售交易所產生外幣部位之匯率暴險。

合併公司民國一一〇年十二月三十一日並無現金流量避險餘額，民國一〇九年十二月三十一日被指定為避險工具之相關資訊如下：

	<u>109.12.31</u>			
	<u>名目金額</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>	<u>平均行使</u>
	<u>(千元)</u>			<u>價格</u>
避險之衍生性金融負債				
遠期外匯合約：				
賣出遠期外匯	EUR 6,000	歐元兌美元	110.04.29- 110.06.29	1.2192

- 3.其他綜合損益組成部分之重分類調整

合併公司其他綜合損益組成部分之重分類調整明細如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
現金流量避險：		
當年度產生之利益(損失)	\$ 43,006	(12,483)
減：包含於損益中之損失之重分類調整	<u>40,814</u>	<u>(15,162)</u>
認列於其他綜合損益之淨利益	\$ <u>2,192</u>	<u>2,679</u>

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 4.民國一一〇年度及一〇九年度現金流量避險屬避險無效而認列於利益(損失)之金額分別為0千元及67千元，帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(損失)」項下。
- 5.民國一一〇年度及一〇九年度避險工具公允價值變動產生之自其他權益重分類調整至損益之利益或損失，係包含於綜合損益表之營業收入項下。

(五)應收票據及應收帳款

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 10,305	35,210
應收帳款—按攤銷後成本衡量	7,411,501	6,805,430
應收帳款—透過其他綜合損益按公允價值衡量	<u>298,642</u>	<u>98,655</u>
	7,720,448	6,939,295
減：備抵損失	<u>(28,152)</u>	<u>(26,831)</u>
	<u>\$ 7,692,296</u>	<u>6,912,464</u>

合併公司評估係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的之經營模式持有部分應收帳款，故透過其他綜合損益按公允價值衡量該等應收帳款。

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，並已納入歷史信用損失經驗及未來經濟狀況之合理預測等前瞻性之資訊。合併公司民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

		<u>110.12.31</u>			
<u>信用評等等級</u>		<u>應收票據及 應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>	<u>已信用 減損</u>
等級A		\$ 2,142,077	0%	-	否
等級B		5,042,739	0.10%	4,913	否
等級C		517,585	1.00%	5,192	否
等級D		-	-	-	-
等級E		<u>18,047</u>	100%	<u>18,047</u>	是
合計		<u>\$ 7,720,448</u>		<u>28,152</u>	
		<u>109.12.31</u>			
<u>信用評等等級</u>		<u>應收票據及 應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>	<u>已信用 減損</u>
等級A		\$ 2,705,044	0%	-	否
等級B		3,772,573	0.10%	3,814	否
等級C		443,092	1.00%	4,431	否
等級D		-	-	-	-
等級E		<u>18,586</u>	100%	<u>18,586</u>	是
合計		<u>\$ 6,939,295</u>		<u>26,831</u>	

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
逾期1~30天	\$ 485,866	402,324
逾期31~60天	133,034	97,957
逾期61~90天	21,897	4,221
逾期91~180天	12,376	97,954
逾期超過181天	<u>25,726</u>	<u>122,850</u>
	<u>\$ 678,899</u>	<u>725,306</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
期初餘額	\$ 26,831	40,275
提列(迴轉)減損損失	<u>1,321</u>	<u>(13,444)</u>
期末餘額	<u>\$ 28,152</u>	<u>26,831</u>

截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，合併公司應收票據及帳款均未提供作質押擔保之情形。

合併公司與銀行簽訂出售應收帳款債權之合約，依合約規定，合併公司於出售額度內無須擔保應收帳款債務人於債權移轉時及債務履行時之支付能力，屬無追索權之應收帳款出售。應收帳款出售時合併公司得取得按合約約定比例之款項，並自出售日至客戶付款日期間內按約定利率支付利息，出售尾款則俟客戶實際付款時收回。

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日已轉售之債權尚未收回之款項分別為958千元及42,550千元，帳列其他應收款。符合除列條件之應收帳款債權移轉相關資訊明細如下：

<u>110.12.31</u>							
<u>讓售對象</u>	<u>轉售金額</u>	<u>尚 可 預支金額</u>	<u>已預支金額</u>	<u>轉列其他 應收款金額</u>	<u>提供擔保 項 目</u>	<u>除列金額</u>	<u>利率區間</u>
金融機構	\$ <u>8,947</u>	<u>-</u>	<u>7,989</u>	<u>958</u>	無	<u>8,947</u>	0.64%
<u>109.12.31</u>							
<u>讓售對象</u>	<u>轉售金額</u>	<u>尚 可 預支金額</u>	<u>已預支金額</u>	<u>轉列其他 應收款金額</u>	<u>提供擔保 項 目</u>	<u>除列金額</u>	<u>利率區間</u>
金融機構	\$ <u>410,175</u>	<u>-</u>	<u>367,625</u>	<u>42,550</u>	無	<u>410,175</u>	0.64%~0.69%

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)存 貨

1.本公司存貨明細如下：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
原物料	\$ 6,150,112	3,620,329
在製品	660,661	467,329
製成品	<u>5,685,646</u>	<u>3,938,938</u>
	<u>\$ 12,496,419</u>	<u>8,026,596</u>

2.合併公司民國一一〇年度及一〇九年度認列營業成本明細如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
銷貨成本及費用	\$ 32,892,633	28,445,306
存貨跌價及呆滯損失	<u>37,923</u>	<u>266,538</u>
	<u>\$ 32,930,556</u>	<u>28,711,844</u>

3.截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
關聯企業	<u>\$ 324,178</u>	<u>338,590</u>

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

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 324,178</u>	<u>338,590</u>
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨利	\$ 6,685	9,551
其他綜合損益	<u>(219)</u>	<u>82</u>
綜合損益總額	<u>\$ 6,466</u>	<u>9,633</u>

2.截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	研究設備	模具設備	租賃改良 其 他	預付工程款 及未完工程款	總 計
成本或認定成本：								
民國110年1月1日餘額	\$ 463,262	828,128	2,196,610	587,071	212,438	723,336	28,249	5,039,094
增 添	415,716	497,612	602,969	106,256	23,918	47,571	35,231	1,729,273
本期轉入(出)	-	194,810	6,068	33,364	(2,366)	(190,048)	(44,194)	(2,366)
處分及除列	-	-	(281,698)	(27,753)	(11,493)	(110,943)	-	(431,887)
匯率變動之影響	-	(8,133)	(39,191)	(1,671)	(316)	(7,781)	(157)	(57,249)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 878,978</u>	<u>1,512,417</u>	<u>2,484,758</u>	<u>697,267</u>	<u>222,181</u>	<u>462,135</u>	<u>19,129</u>	<u>6,276,865</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 463,262	828,128	2,265,052	500,399	250,837	429,543	41,873	4,779,094
增 添	-	-	172,132	81,755	21,654	337,226	24,730	637,497
本期轉入(出)	-	-	4,542	16,475	-	2,506	(37,851)	(14,328)
處分及除列	-	-	(142,165)	(9,057)	(59,521)	(26,438)	-	(237,181)
匯率變動之影響	-	-	(102,951)	(2,501)	(532)	(19,501)	(503)	(125,988)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 463,262</u>	<u>828,128</u>	<u>2,196,610</u>	<u>587,071</u>	<u>212,438</u>	<u>723,336</u>	<u>28,249</u>	<u>5,039,094</u>
折 舊：								
民國110年1月1日餘額	\$ -	98,676	1,562,332	383,779	176,630	299,668	-	2,521,085
本期折舊	-	19,204	240,537	62,869	17,738	72,503	-	412,851
本期轉入(出)	-	-	-	-	-	-	-	-
處分及除列	-	-	(276,848)	(26,117)	(11,491)	(85,275)	-	(399,731)
匯率變動之影響	-	(27)	(17,127)	(629)	(96)	(1,974)	-	(19,853)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>117,853</u>	<u>1,508,894</u>	<u>419,902</u>	<u>182,781</u>	<u>284,922</u>	<u>-</u>	<u>2,514,352</u>
民國109年1月1日餘額	\$ -	81,608	1,567,053	340,118	219,941	257,796	-	2,466,516
本期折舊	-	17,068	204,887	51,376	16,292	74,102	-	363,725
本期轉入(出)	-	-	-	-	-	15	-	15
處分及除列	-	-	(141,432)	(7,051)	(59,492)	(25,454)	-	(233,429)
匯率變動之影響	-	-	(68,176)	(664)	(111)	(6,791)	-	(75,742)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>98,676</u>	<u>1,562,332</u>	<u>383,779</u>	<u>176,630</u>	<u>299,668</u>	<u>-</u>	<u>2,521,085</u>
帳面價值：								
民國110年12月31日	<u>\$ 878,978</u>	<u>1,394,564</u>	<u>975,864</u>	<u>277,365</u>	<u>39,400</u>	<u>177,213</u>	<u>19,129</u>	<u>3,762,513</u>
民國109年12月31日	<u>\$ 463,262</u>	<u>729,452</u>	<u>634,278</u>	<u>203,292</u>	<u>35,808</u>	<u>423,668</u>	<u>28,249</u>	<u>2,518,009</u>
民國109年1月1日	<u>\$ 463,262</u>	<u>746,520</u>	<u>697,999</u>	<u>160,281</u>	<u>30,896</u>	<u>171,747</u>	<u>41,873</u>	<u>2,312,578</u>

- 1.合併公司為因應營運發展所需，於民國一一〇年三月十七日經董事會決議購置土地，並於民國一一〇年四月七日與非關係人簽訂買賣契約，交易總價款為415,480千元，上述交易價款業已付訖且已完成過戶手續。
- 2.民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築、機器設備及運輸設備等所認列之使用權資產，其成本及折舊變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備 及 其 他	總 計
使用權資產成本：					
民國110年1月1日餘額	\$ 306,311	423,832	81,081	10,648	821,872
增 添	-	44,061	-	10,637	54,698
處分及除列	-	(100,353)	-	(4,755)	(105,108)
匯率變動之影響	(8,604)	(7,431)	-	-	(16,035)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 297,707</u>	<u>360,109</u>	<u>81,081</u>	<u>16,530</u>	<u>755,427</u>
民國109年1月1日餘額	\$ -	157,553	81,081	16,264	254,898
增 添	317,808	396,778	-	2,997	717,583
處分及除列	-	(115,902)	-	(8,516)	(124,418)
匯率變動之影響	(11,497)	(14,597)	-	(97)	(26,191)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 306,311</u>	<u>423,832</u>	<u>81,081</u>	<u>10,648</u>	<u>821,872</u>
使用權資產之折舊：					
民國110年1月1日餘額	\$ 5,600	60,568	25,675	6,605	98,448
本期折舊	6,608	91,662	16,216	4,679	119,165
處分及除列	-	(42,135)	-	(4,755)	(46,890)
匯率變動之影響	(235)	(1,368)	-	-	(1,603)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 11,973</u>	<u>108,727</u>	<u>41,891</u>	<u>6,529</u>	<u>169,120</u>
民國109年1月1日餘額	\$ -	89,764	9,459	7,865	107,088
本期折舊	5,810	92,356	16,216	7,340	121,722
處分及除列	-	(115,902)	-	(8,516)	(124,418)
匯率變動之影響	(210)	(5,650)	-	(84)	(5,944)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 5,600</u>	<u>60,568</u>	<u>25,675</u>	<u>6,605</u>	<u>98,448</u>
帳面價值：					
民國110年12月31日	<u>\$ 285,734</u>	<u>251,382</u>	<u>39,190</u>	<u>10,001</u>	<u>586,307</u>
民國109年12月31日	<u>\$ 300,711</u>	<u>363,264</u>	<u>55,406</u>	<u>4,043</u>	<u>723,424</u>
民國109年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>67,789</u>	<u>71,622</u>	<u>8,399</u>	<u>147,810</u>

合併公司於民國一〇九年三月六日以越南盾249,890,400千元向非關係人取得土地使用權，使用期限至民國一五四年十月十三日，相關價款業已付訖。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)無形資產

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

成 本：	商 譽	技術授權費	著作權	電腦軟體 及其他	總 計
民國110年1月1日餘額	\$ 6,556	113,605	18,496	178,042	316,699
單獨取得	-	-	-	75,542	75,542
本期轉入	-	-	-	-	-
本期減少	-	(11,902)	-	(54,383)	(66,285)
匯率變動影響數	-	-	-	(87)	(87)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 6,556</u>	<u>101,703</u>	<u>18,496</u>	<u>199,114</u>	<u>325,869</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 6,556	113,605	18,496	137,215	275,872
單獨取得	-	-	-	40,849	40,849
本期轉入	-	-	-	121	121
本期減少	-	-	-	(102)	(102)
匯率變動影響數	-	-	-	(41)	(41)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 6,556</u>	<u>113,605</u>	<u>18,496</u>	<u>178,042</u>	<u>316,699</u>
攤 銷：					
民國110年1月1日餘額	\$ -	102,329	18,496	120,574	241,399
本期攤銷	-	4,268	-	31,538	35,806
本期減少	-	(11,902)	-	(54,383)	(66,285)
匯率變動影響數	-	-	-	(79)	(79)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>94,695</u>	<u>18,496</u>	<u>97,650</u>	<u>210,841</u>
民國109年1月1日餘額	\$ -	97,624	18,496	92,874	208,994
本期攤銷	-	4,705	-	27,827	32,532
本期減少	-	-	-	(102)	(102)
匯率變動影響數	-	-	-	(25)	(25)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>102,329</u>	<u>18,496</u>	<u>120,574</u>	<u>241,399</u>
帳面價值：					
民國110年12月31日	<u>\$ 6,556</u>	<u>7,008</u>	<u>-</u>	<u>101,464</u>	<u>115,028</u>
民國109年1月1日	<u>\$ 6,556</u>	<u>15,981</u>	<u>-</u>	<u>44,341</u>	<u>66,878</u>
民國109年12月31日	<u>\$ 6,556</u>	<u>11,276</u>	<u>-</u>	<u>57,468</u>	<u>75,300</u>

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)短期借款

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
無擔保銀行借款	\$ <u>4,363,580</u>	<u>707,795</u>
未使用額度	\$ <u>6,236,932</u>	<u>9,028,972</u>
利率區間	<u>0.05%~1.17%</u>	<u>0.25%~2.22%</u>

合併公司利率、匯率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(廿三)。

(十二)其他流動負債

合併公司其他流動負債之明細如下：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
暫收款—技術服務收入及代收付款項	\$ 465,910	476,161
其他	268,889	80,293
	\$ <u>734,799</u>	<u>556,454</u>

(十三)無擔保可轉換公司債

1.本公司於民國一〇八年六月六日發行國內第一次無擔保可轉換公司債，其明細如下：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
發行轉換公司債總金額	\$ 1,000,000	1,000,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(1,433)	(18,527)
應付公司債發行成本尚未攤銷餘額	(496)	(1,254)
累積已轉換金額	(671,500)	-
期末應付公司債餘額	\$ <u>326,571</u>	<u>980,219</u>
權益組成部分-轉換權(列報於資本公積-認股權)	\$ <u>15,987</u>	<u>48,667</u>
	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
利息費用	\$ <u>11,968</u>	<u>13,727</u>

第一次可轉換公司債有效利率為1.3284%。

2.上述可轉換公司債之主要發行條款如下：

- (1)票面利率：0%
- (2)期限：三年(民國一〇八年六月六日至一一一年六月六日)。
- (3)還本日期及方式

本次發行轉換公司債並無債券持有人賣回權及公司贖回權權利之設計，除持有人轉換為本公司普通股或本公司由證券商營業處所買回註銷外，本公司於到期日依債券面額以現金一次償還。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)轉換辦法

- A.債券持有人得於本轉換公司債發行日後滿三個月之翌日(民國一〇八年九月七日起)，至到期日(民國一一年六月六日)止，除(一)普通股依法暫停過戶期間、(二)該公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止之期間、(三)辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易前一日止之外，得隨時透過交易券商轉知台灣集中保管結算所股份有限公司向本公司股務代理機構請求將所持有之本轉換公司債轉換為本公司普通股股票。
- B.轉換價格：本轉換公司債於發行時轉換價格訂為每股98.3元。民國一〇八年度本公司因發放普通股現金股利及辦理現金增資後，轉換價格調整為新台幣93元。民國一〇九及一一〇年度本公司因發放普通股現金股利後，轉換價格分別調整為新台幣87.7元及82.5元。
- 3.上述可轉換公司債到期日為一一年六月六日，故於民國一一〇年六月轉列為流動負債項下。
- 4.截至民國一一〇年十二月三十一日止，可轉換公司債轉換為本公司普通股之面額為671,500千元，轉換為普通股股本共計81,363千元，產生之資本公積—發行股票溢價共計616,933千元(含認股權轉列發行股票溢價32,680千元及應付公司債折價未攤銷數5,884千元)。

(十四)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
流動	\$ <u>86,426</u>	<u>83,370</u>
非流動	\$ <u>197,303</u>	<u>297,446</u>

到期分析請詳附註六(廿三)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>12,165</u>	<u>8,319</u>
短期租賃之費用	\$ <u>43,992</u>	<u>31,773</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>144,859</u>	<u>220,208</u>

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 土地、房屋及建築、機器設備及運輸設備之租賃

合併公司承租廠房、機器設備及運輸設備，租賃期間為一至五年，土地使用權則為四十五年。

2. 其他租賃

合併公司承租辦公室及部分運輸設備租賃期間為一年，該等租賃為短期標的租賃，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。

(十五) 負債準備

	保 固
民國110年1月1日餘額	\$ 659,377
當期新增之負債準備	452,843
當期使用之負債準備	(93,749)
民國110年12月31日餘額	\$ 1,018,471
民國109年1月1日餘額	\$ 602,319
當期新增之負債準備	153,936
當期使用之負債準備	(96,878)
民國109年12月31日餘額	\$ 659,377

合併公司之保固負債準備係與產品銷售相關，保固負債準備係依據客戶回饋與類似商品及服務之歷史資料估計。

(十六) 員工福利

1. 確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產之公允價值之調節如下：

	110.12.31	109.12.31
確定福利義務現值	\$ 236,742	229,760
計畫資產之公允價值	(130,840)	(130,641)
淨確定福利負債	\$ 105,902	99,119

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

(1) 計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下稱勞工退休基金監理會)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計130,840千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一一〇年度及一〇九年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 229,760	216,618
當期服務成本及利息	2,702	3,293
淨確定福利負債再衡量數	10,461	9,849
退休金支付數	<u>(6,181)</u>	<u>-</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 236,742</u>	<u>229,760</u>

(3)計畫資產現值之變動

本公司民國一一〇年度及一〇九年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 130,641	121,707
已提撥至計畫之金額	4,081	4,079
計畫資產預計報酬	818	1,220
淨確定福利資產再衡量數	1,481	3,635
退休金支付數	<u>(6,181)</u>	<u>-</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 130,840</u>	<u>130,641</u>
計畫資產實際報酬	<u>\$ 2,299</u>	<u>4,855</u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一一〇年度及一〇九年度認列為損益之費用如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
當期服務成本	\$ 1,278	1,144
淨確定福利負債淨利息	1,424	2,149
計畫資產預計報酬	<u>(818)</u>	<u>(1,220)</u>
	<u>\$ 1,884</u>	<u>2,073</u>
營業成本	\$ 290	163
推銷費用	224	175
管理費用	306	413
研究費用	<u>1,064</u>	<u>1,322</u>
	<u>\$ 1,884</u>	<u>2,073</u>

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)再衡量數

本公司民國一一〇年度及一〇九年度認列為其他綜合損益之精算損(益)如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
1月1日累積餘額	\$ 71,803	65,589
本期認列損(益)	<u>8,980</u>	<u>6,214</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ 80,783</u>	<u>71,803</u>

(6)精算假設

本公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

A.評估精算民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日確定福利義務現值：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
折現率	0.625 %	0.625 %
未來薪資增加	3.000 %	3.000 %

B.評估精算民國一一〇年度及一〇九年度確定福利計畫成本：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
折現率	0.625 %	1.000 %
未來薪資增加	3.000 %	3.000 %

本公司預計於民國一一〇年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為4,055千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為13.42年。

(7)敏感度分析

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
110年12月31日		
折現率	(5,709)	5,925
未來薪資增加	5,670	(5,495)
109年12月31日		
折現率	(6,020)	6,261
未來薪資增加	5,991	(5,807)

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(8)本公司民國一一〇年度及一〇九年度因符合退休要件員工退休，自台灣銀行職工退休準備金專戶支付之金額皆為6,181千元及0千元。

2.確定提撥計畫

本公司及中華民國境內之各子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。在此計畫下合併公司按一定比率提撥退休金至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司及中華民國境內之各子公司民國一一〇年度及一〇九年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為50,300千元及47,608千元，已提撥至勞工保險局。

其他納入合併財務報表編製主體之子公司民國一一〇年度及一〇九年度認列之基本養老保險費及社會福利費分別為59,866千元及38,100千元。

(十七)所得稅

1.所得稅費用(利益)

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度費用(利益)明細如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 621,024	650,299
未分配盈餘加徵	14,627	10,114
調整前期之當期所得稅	<u>(60,449)</u>	<u>(59,387)</u>
	<u>575,202</u>	<u>601,026</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(4,222)</u>	<u>106,719</u>
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 570,980</u>	<u>707,745</u>

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ (17,270)	(18,827)
確定福利計畫之再衡量數	<u>(1,796)</u>	<u>(1,243)</u>
	<u>\$ (19,066)</u>	<u>(20,070)</u>

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
稅前淨利	\$ 2,272,780	2,338,350
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	495,773	461,517
外國轄區稅率差異影響數	24,820	17,230
免稅投資損益淨額	8,965	19,086
未認列暫時性差異之變動	174,936	233,209
前期高估	(57,217)	(59,387)
未分配盈餘加徵	14,627	10,114
投資抵減	(70,000)	-
其他	(20,924)	25,976
	<u>\$ 570,980</u>	<u>707,745</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列之遞延所得稅負債：無。

(2) 未認列遞延所得稅資產：

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
可減除暫時性差異稅額影響數	\$ 377,915	233,630
課稅損失稅額影響數	63,472	32,821
	<u>\$ 441,387</u>	<u>266,451</u>

合併公司評估未來產生課稅所得之情形，認為部份所得稅可減除項目非屬很有可能實現，故未認列為遞延所得稅資產。另，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使用。

截至民國一一〇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，其虧損扣除期限如下：

<u>虧損年度</u>	<u>得扣除之最後年度</u>	<u>尚未扣除之虧損</u>
民國一〇九年度(申報數)	民國一一四年度	\$ 18,527
民國一〇九年度(申報數)	民國一一九年度	90,550
民國一一〇年度(申報數)	民國一一五年度	124,353
民國一一〇年度(估計數)	民國一二〇年度	48,208
		<u>\$ 281,638</u>

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一〇年度及一〇九年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	依權益法 認列之 投資收益 (國外)	國外營運 機構財務 報表換算	其 他	合 計
遞延所得稅負債：				
民國110年1月1日餘額	\$ 97,387	58	-	97,445
借記/(貸記)損益表	70,730	-	4	70,734
借記/(貸記)其他綜合損益	-	(58)	-	(58)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 168,117</u>	<u>-</u>	<u>4</u>	<u>168,121</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 68,630	58	18	68,706
借記/(貸記)損益表	28,757	-	(18)	28,739
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 97,387</u>	<u>58</u>	<u>-</u>	<u>97,445</u>

	確定福 利計畫	國外營 運機財 務報表 換算	存貨呆 滯及跌 價損失 準備	兌換 損失 (利益)	未實現銷 貨毛利	虧損 扣除	其 他	合 計
遞延所得稅資產：								
民國110年1月1日餘額	\$ 14,357	41,876	48,287	48,186	9,526	-	144,298	306,530
(借記)/貸記損益表	-	-	(14,538)	1,452	1,888	-	86,154	74,956
(借記)/貸記其他綜合損益	1,796	17,212	-	-	-	-	-	19,008
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 16,153</u>	<u>59,088</u>	<u>33,749</u>	<u>49,638</u>	<u>11,414</u>	<u>-</u>	<u>230,452</u>	<u>400,494</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 13,114	23,049	72,600	62,838	68,146	1,527	123,166	364,440
(借記)/貸記損益表	-	-	(24,313)	(14,652)	(58,620)	(1,527)	21,132	(77,980)
(借記)/貸記其他綜合損益	1,243	18,827	-	-	-	-	-	20,070
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 14,357</u>	<u>41,876</u>	<u>48,287</u>	<u>48,186</u>	<u>9,526</u>	<u>-</u>	<u>144,298</u>	<u>306,530</u>

3.所得稅核定情形

除智同科技民國一〇七年度之營利事業所得稅結算申報尚未核定外，本公司及智同科技之營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇八年度，至寶科技及康舒通訊之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；其相關核定差異，列為確定年度所得稅調整。

(十八)資本及其他權益

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為3,000,000千元，前述額定股本總額均為普通股，已發行股份分別為216,493千股及208,409千股，所有已發行股份之股款均已收取。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 普通股股本

本公司民國一一〇年度及一〇九年度流通在外股數調節表如下：

單位：千股

	普通股	
	110年度	109年度
1月1日期初餘額	\$ 208,409	208,535
限制員工權利新股註銷	(53)	(126)
可轉換公司債轉換	8,137	-
12月31日期末餘額	\$ 216,493	208,409

本公司民國一〇七年度無償發行限制員工權利新股45,000千元。民國一一〇年度及一〇九年度因未達既得條件已分別註銷532千元及1,255千元，截至財務報告日止，皆已辦妥變更登記。

本公司民國一一〇年度因可轉換公司債持有人行使轉換權而發行新股8,137千股，以面額發行，總金額為81,363千元，截至財務報告日止，除其中64,011千元尚未完成變更登記外，餘皆已辦妥變更登記。

2. 資本公積

本公司民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之資本公積餘額內容如下：

	110.12.31	109.12.31
發行股票溢價	\$ 3,943,016	3,488,459
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	3,698	3,698
採權益法認列子公司、關聯企業及合資企業股權		
淨值之變動數	-	5,602
發行可轉換公司債認列權益項目	15,987	48,667
發行限制員工權利新股	69,699	115,168
	\$ 4,032,400	3,661,594

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

本公司民國一一〇年度因無擔保可轉換公司債轉換為普通股產生之資本公積—發行股票溢價為616,933千元(含認股權轉列發行股票溢價32,680千元及應付公司債折價未攤銷數5,884千元)。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司分別於民國一一〇年及一〇九年三月十七日經董事會決議以資本公積配發現金股利，金額分別為208,377千元(每股0.99977022元)及41,696千元(每股0.2元)。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

本公司於民國一一一年三月十日經董事會決議通過以資本公積配發現金股利217,406千元(每股1.0元)，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站查詢。

3.保留盈餘

依本公司章程規定，每年決算如有盈餘，應先提撥應繳納之所得稅款及彌補以前年度之虧損，次提百分之十為法定盈餘公積(但法定公積已達本公司資本總額時不在此限)，並依法令或主管機關規定提撥特別盈餘公積後，由董事會視營運狀況保留適當額度後，擬具盈餘分配案，股東股息及紅利之現金分派依章程授權董事會決議。本公司授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將股東股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部以發放現金之方式為之，並報告股東會。

本公司以穩定股利政策為原則，並參酌經營環境、營運績效、財務結構等因素後分派。本公司於年度決算後如有分派盈餘，以不低於當年度本期稅後淨利之百分之三十分配股東股息及紅利。分派予股東之股利中，現金股利不低於總股利百分之十。

(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

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與已提列特別盈餘公積餘額之差額，民國一〇九年度分配民國一〇八年度盈餘時自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積，民國一一〇年度分配民國一〇九年度盈餘時自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期未分配盈餘之數額與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；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補提列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。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.盈餘分配

本公司分別於民國一一〇年及一〇九年三月十七日經董事會決議民國一〇九年及一〇八年度盈餘分配案之現金股利金額，有關分派之每股股利如下：

	109年度		108年度	
	配股率(元)	金 額	配股率(元)	金 額
分派予普通股業主之現金股利	5.49873625	\$ <u>1,146,071</u>	4.50	<u>938,174</u>

本公司於民國一一一年三月十日經董事會決議通過民國一一〇年度盈餘分配案如下：

	110年度	
	配股率(元)	金 額
以未分配盈餘分派予普通股業主之現金股利	\$ 5.8	<u>1,260,956</u>

民國一一〇年度之盈餘分配案，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站查詢。

(十九)股份基礎給付

1.本公司－限制員工權利新股

本公司民國一〇七年六月二十一日經股東會決議發行限制員工權利新股4,500千股，授予對象以給予日當日已到職之本公司符合特定條件之全職正式員工為限，並業已向金融監督管理委員會證券期貨局申報生效，於民國一〇七年十一月六日經董事會決議全數發行，為本次發行新股之增資基準日。

獲配上述限制員工權利新股計3,500千股之員工得無償獲配股份，於自被給與限制員工權利新股屆滿二年、三年、四年仍在職，並達成公司要求之績效者，可達成既得條件之股份比例分別為30%、30%、40%。另，1,000千股於申報生效之日起，連續兩個完整會計年度（含申報生效年度）每股盈餘平均不低於新台幣4.0元，且被給與限制權利新股之員工達成公司要求之績效者，可於第二個會計年度財務報表經股東會承認之日100%達成既得條件；若連續兩個完整會計年度每股盈餘平均介於3.0~4.0元間，且被給與限制權利新股之員工達成公司要求之績效者，員工可既得比例為75%；若本公司連續兩個完整會計年度每股盈餘平均低於3.0元，員工可既得比例為0%（無論是否達成公司要求之績效）。前述每股盈餘，以經股東會承認財務報告之稅後淨利，除以本辦法經主管機關申報生效之日實際流通在外股數計算。員工自被給與後於未達既得條件前須全數交付本公司指定之機構信託保管，不得出售、轉讓、贈與他人、質押或設定任何負擔，或作其他方式之處分；交付信託保管期間，該股份之股東會表決權由信託保管機構代為行使之。獲配員工若有未符合既得條件者，其股份由本公司全數無償收回並予以註銷。惟限制員工權利新股仍可參與配股、配息及現金增資認股，因配股或增資認股所取得之新股，不屬於限制員工權利股份。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司限制員工權利新股相關資訊如下：

單位：千股

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
1月1日流通在外數量	2,306	4,416
本期註銷數量	(53)	(126)
本期既得數量	<u>(970)</u>	<u>(1,984)</u>
12月31日流通在外數量	<u><u>1,283</u></u>	<u><u>2,306</u></u>

截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，員工未賺得酬勞餘額分別為13,030千元及45,606千元。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度因限制員工權利新股所產生之費用分別為32,576千元及73,545千元。

2. 智同科技－員工認股權憑證

民國一一〇年度及一〇九年度，智同科技之股份基礎給付交易如下：

	<u>員工認 股權憑證</u>
給與日	104.10.29
給與數量(千股)	1,000
合約期間	7年
授與對象	智同科技員工
既得條件	請詳如下員工認股權憑證主要發行條款說明。

智同科技員工認股權憑證主要發行條款：

- (1)認股價格：每股認股價格為新台幣13.5元整。
- (2)權利期間：認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後可按下列時程及績效條件行使認股權。認股權憑證之存續時間為七年，認股權憑證及其權益不得轉讓、質押、贈予他人或做其他方式之處分，但繼承者不在此限。

可行使認股比例

40 %

時程及績效條件

認股權憑證發行日起服務屆滿兩年，且屆滿前兩個會計年度本公司每股盈餘加總平均不低於3元；前述績效條件若未達成，衡量每股盈餘之年度則遞延一年，惟屆滿前三個會計年度需有兩個年度每股盈餘加總平均不低於3元。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

可行使認股比例	時程及績效條件
30 %	認股權憑證發行日起服務屆滿三年，且前一時程條件達成或衡量每股盈餘遞延一年後之次年度，智同科技每股盈餘不低於3元；前述績效條件若未達成，衡量每股盈餘之年度則遞延一年，遞延年度之每股盈餘不低於3元。
30 %	認股權憑證發行日起服務屆滿四年，且前一時程條件達成或衡量每股盈餘遞延一年後之次年度，智同科技每股盈餘不低於3元；前述績效條件若未達成，衡量每股盈餘之年度則遞延一年，遞延年度之每股盈餘不低於3元。 上述全部績效衡量年度不得超過6年。

上述之每股盈餘，以該年度經會計師查核簽證之財務報表之基本每股盈餘為依據。

(3)履約方式：以智同科技發行新股方式交付。

(4)行使程序：智同科技依員工認股權憑證發行及認股辦法，於新股發行後，檢附相關文件向主管機關申請資本額變更登記。

上述員工認股權憑證之詳細資訊如下：

	109年度	
	加權平均履約價格(元)	認股權數量(千股)
1月1日流通在外數量	13.5	300
本期喪失數量	13.5	(300)
12月31日流通在外數量	-	-
12月31日可執行數量	-	-

智同科技流通在外之員工認股權憑證執行價格區間及加權平均剩餘合約期間如下：

	109.12.31
執行價格區間	13.5
加權平均剩餘合約期間	-

前述認股計劃之認股數量已於民國一〇九年度因未達既得條件全數失效。

智同科技民國一〇九年度因股份基礎給付所迴轉之費用為970千元。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)每股盈餘

1.基本每股盈餘

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>1,787,544</u>	<u>1,713,942</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(千股)

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
12月31日加權平均流通在外普通股	<u>207,793</u>	<u>204,955</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>8.60</u>	<u>8.36</u>

2.稀釋每股盈餘

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 (基本)(即稀釋)	\$ <u>1,799,512</u>	<u>1,727,669</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	207,793	204,955
員工酬勞	2,970	3,327
限制員工權利新股	1,784	2,626
可轉換公司債	<u>10,721</u>	<u>11,403</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>223,268</u>	<u>222,311</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>8.06</u>	<u>7.77</u>

(廿一)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>110年度</u>		
	<u>通信網路 產品部門</u>	<u>數位機上盒 產品部門</u>	<u>合 計</u>
主要地區市場：			
歐 洲	\$ 18,450,609	1,818,425	20,269,034
美 洲	9,721,001	174,138	9,895,139
亞洲及其他	<u>7,966,304</u>	<u>109,581</u>	<u>8,075,885</u>
	<u>\$ 36,137,914</u>	<u>2,102,144</u>	<u>38,240,058</u>

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110年度		
	通信網路 產品部門	數位機上盒 產品部門	合 計
主要商品：			
智慧家庭產品	\$ 20,785,643	1,905,369	22,691,012
寬頻固網產品	12,663,587	-	12,663,587
行動通訊產品	1,909,456	-	1,909,456
其他	779,228	196,775	976,003
	<u>\$ 36,137,914</u>	<u>2,102,144</u>	<u>38,240,058</u>
	109年度		
	通信網路 產品部門	數位機上盒 產品部門	合 計
主要地區市場：			
歐 洲	\$ 14,670,306	1,370,215	16,040,521
美 洲	8,576,924	1,605	8,578,529
亞洲及其他	9,002,553	143,692	9,146,245
	<u>\$ 32,249,783</u>	<u>1,515,512</u>	<u>33,765,295</u>
主要商品：			
智慧家庭產品	\$ 20,501,287	1,467,946	21,969,233
寬頻固網產品	11,109,606	-	11,109,606
行動通訊產品	112,492	-	112,492
其他	526,398	47,566	573,964
	<u>\$ 32,249,783</u>	<u>1,515,512</u>	<u>33,765,295</u>
2.合約餘額			
	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.1.1</u>
應收票據及帳款	\$ 7,720,448	6,939,295	6,146,872
減：備抵損失	(28,152)	(26,831)	(40,275)
合 計	<u>\$ 7,692,296</u>	<u>6,912,464</u>	<u>6,106,597</u>
應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(五)。			

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿二)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應以扣除員工酬勞及董事酬勞前之稅前淨利，提撥不低於百分之五為員工酬勞及不高於百分之二為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度員工酬勞估列金額分別為309,470千元及262,880千元，董事酬勞估列金額分別為16,806千元及16,876千元，係以本公司各該段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擬訂定之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一一〇年度及一〇九年度之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

本公司民國一〇九年度員工酬勞與董事酬勞實際分派情形與本公司合併財務報告提列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿三)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產及合約資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

由於合併公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，合併公司亦定期持續評估客戶財務狀況，惟通常不要求客戶提供擔保品。

(3)應收款項及債務證券之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(五)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及定期存單，其為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。另，合併公司持有之定期存款，交易對象及履約他方為具投資等級及以上之金融機構，故視為信用風險低。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一〇年度及一〇九年度之備抵損失變動如下：

	其 他 應 收 款
民國110年1月1日餘額	\$ 45
認列之減損損失	(42)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 3</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 105
認列之減損損失	(60)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 45</u>

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，其中除應付公司債及租賃負債外，不包含估計利息之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	超過2年
110年12月31日					
非衍生金融負債					
無擔保銀行借款	\$ 4,363,580	(4,363,580)	(4,363,580)	-	-
應付帳款(含關係人)	9,785,660	(9,785,660)	(9,785,660)	-	-
其他應付款(含關係人)	3,844,588	(3,844,588)	(3,844,588)	-	-
應付公司債	326,571	(328,500)	(328,500)	-	-
租賃負債—流動及非流動	283,729	(302,673)	(96,175)	(91,218)	(115,280)
存入保證金	29,711	(29,711)	(29,711)	-	-
衍生金融負債					
其他遠期外匯合約：	1,589				
流 出		(358,895)	(358,895)	-	-
流 入		357,183	357,183	-	-
	<u>\$ 18,635,428</u>	<u>(18,656,424)</u>	<u>(18,449,926)</u>	<u>(91,218)</u>	<u>(115,280)</u>

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

109年12月31日	帳面金額	合 約			
		現金流量	1年以內	1-2年	超過2年
非衍生金融負債					
無擔保銀行借款	\$ 707,795	(707,795)	(707,795)	-	-
應付帳款(含關係人)	10,334,606	(10,334,606)	(10,334,606)	-	-
其他應付款	2,575,057	(2,575,057)	(2,575,057)	-	-
應付公司債	980,219	(1,000,000)	-	(1,000,000)	-
租賃負債-流動及非流動	380,816	(410,354)	(94,996)	(88,947)	(226,411)
存入保證金	2,073	(2,073)	(2,073)	-	-
衍生金融負債					
其他遠期外匯合約：	48,665				
流 出		(1,456,830)	(1,456,830)	-	-
流 入		1,411,916	1,411,916	-	-
換匯交易合約：	5,752				
流 出		(1,295,840)	(1,295,840)	-	-
流 入		1,285,715	1,285,715	-	-
避險目的之遠期外匯合約：	2,192				
流 出		(209,640)	(209,640)	-	-
流 入		208,331	208,331	-	-
	<u>\$ 15,037,175</u>	<u>(15,086,233)</u>	<u>(13,770,875)</u>	<u>(1,088,947)</u>	<u>(226,411)</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。

3.市場風險

(1)匯率風險

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：

外幣單位：千元

	110.12.31			109.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美 金	\$	484,260 美金/台幣 =27.68	13,404,317	341,464 美金/台幣 =28.48		9,724,895
歐 元		52,311 歐元/台幣 =31.32	1,638,381	60,407 歐元/台幣 =34.94		2,110,621
金融負債						
美 金		600,011 美金/台幣 =27.68	16,608,304	448,686 美金/台幣 =28.48		12,778,577
歐 元		27,365 歐元/台幣 =31.32	857,072	3,781 歐元/台幣 =34.94		132,108

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、短期借款、應付票據及帳款及其他應付款(含關係人)等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日當外幣相對於功能性貨幣升值或貶值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一〇年度及一〇九年度之稅前淨利之影響如下，兩期分析係採用相同基礎。

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
美金(相對於台幣)		
升值5%	\$ (160,199)	(152,684)
貶值5%	160,199	152,684
歐元(相對於台幣)		
升值5%	39,065	98,926
貶值5%	(39,065)	(98,926)

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司交易貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一〇年度及一〇九年度外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(161,048)千元及(15,509)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之明細如下：

	<u>帳面金額</u>	
	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
固定利率工具：		
金融資產	\$ 4,676,032	5,744,607
金融負債	<u>(4,690,151)</u>	<u>(1,688,014)</u>
	<u>\$ (14,119)</u>	<u>4,056,593</u>
變動利率工具：		
金融資產	<u>\$ 3,291,890</u>	<u>3,302,884</u>

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。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設報導日流通在外之資產及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利率增加或減少一碼，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

於報導日若利率增加或減少一碼，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一〇年度及一〇九年度之淨利將增加或減少8,230千元及8,257千元，主要係因合併公司之變動利率銀行存款。

5.公允價值

(1)金融工具之種類及公允價值

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

	110.12.31				
	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—流動及非流動					
衍生金融資產	\$ 19,713	-	19,713	-	19,713
強制透過損益按公允價值					
衡量之非衍生金融資產	<u>37,475</u>	-	-	37,475	37,475
小計	<u>57,188</u>				
透過其他綜合損益按公允					
價值衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)公司股票	26,169	-	-	26,169	26,169
應收帳款	<u>298,642</u>	-	298,642	-	298,642
小計	<u>324,811</u>				
按攤銷後成本衡量之金融					
資產					
現金及約當現金	7,970,779	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	7,393,654	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	98,994	-	-	-	-
存出保證金	<u>112,868</u>	-	-	-	-
小計	<u>15,576,295</u>				
合計	<u>\$ 15,958,294</u>				

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.12.31				
	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					
金融負債					
衍生金融負債	\$ 1,589	-	1,589	-	1,589
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	4,363,580	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	9,785,660	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	3,844,588	-	-	-	-
應付公司債	326,571	-	-	-	-
租賃負債-流動及非流動	283,729	-	-	-	-
存入保證金	29,711	-	-	-	-
小計	18,633,839				
合計	\$ 18,635,428				
109.12.31					
	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—流動及非流動					
衍生金融資產	\$ 11,069	-	11,069	-	11,069
強制透過損益按公允價值 衡量之非衍生金融資產	304,514	-	261,674	42,840	304,514
小計	315,583				
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)公司股票	31,135	-	-	31,135	31,135
應收帳款	98,655	-	98,655	-	98,655
小計	129,790				
按攤銷後成本衡量之金融 資產					
現金及約當現金	9,079,768	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	6,813,809	-	-	-	-
其他應收款	160,521	-	-	-	-
存出保證金	85,955	-	-	-	-
小計	16,140,053				
合計	\$ 16,585,426				

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.12.31				
	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負債					
衍生金融負債	\$ 54,417	-	54,417	-	54,417
避險之金融負債	2,192	-	2,192	-	2,192
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	707,795	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	10,334,606	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	2,575,057	-	-	-	-
應付公司債	980,219	-	-	-	-
租賃負債—流動及非流動	380,816	-	-	-	-
存入保證金	2,073	-	-	-	-
小計	14,980,566				
合計	<u>\$ 15,037,175</u>				

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

A.按攤銷後成本衡量之金融資產及負債

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)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。

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，包括以財務報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

合併公司持有之金融工具屬無活絡市場者，為無公開報價之權益工具，係使用可類比上市(櫃)公司法估算公允價值，其主要假設以可比上市(櫃)公司之股價淨值乘數及缺乏市場流動性折價為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

B. 衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

(4) 第一等級與第二等級間之移轉

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度並無將第二級金融資產移轉至第一級之情形。

(5) 第三等級之變動明細表

	透過損益按公允價值衡量 強制透過 損益按公允價值之非衍生 金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量 無公開報價之權益工具
民國110年1月1日	\$ 42,840	31,135
總利益或損失		
認列於損益	(5,365)	-
認列於其他綜合損益	-	(4,966)
民國110年12月31日	<u>\$ 37,475</u>	<u>26,169</u>
民國109年1月1日	\$ 44,262	49,500
總利益或損失		
認列於損益	(1,422)	-
認列於其他綜合損益	-	(18,365)
民國109年12月31日	<u>\$ 42,840</u>	<u>31,135</u>

上述總利益或損失，係列報於「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(損失)」及「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」。其中與民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	110年度	109年度
總利益或損失		
認列於損益(列報於「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(損失)」)	<u>\$ (5,365)</u>	<u>(1,422)</u>
認列於其他綜合損益(列報於「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」)	<u>\$ (4,966)</u>	<u>(18,365)</u>

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(6)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過損益按公允價值衡量之金融資產—私募基金投資及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—權益工具投資。

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司法	<ul style="list-style-type: none"> • 股價淨值乘數(110.12.31及109.12.31分別為1.58~5.31、1.45~5.33) • 缺乏市場流通性折價(110.12.31及109.12.31均為30%) 	<ul style="list-style-type: none"> • 乘數愈高，公允價值愈高 • 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
透過損益按公允價值衡量之金融資產—私募基金投資	淨資產價值法	• 淨資產價值	不適用

(7)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

	輸入值	向上或下變動	公允價值變動反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
民國110年12月31日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	股價淨值乘數	5%	\$ <u>1,356</u>	<u>1,327</u>
	缺乏市場流通性折價	5%	\$ <u>573</u>	<u>573</u>
民國109年12月31日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	股價淨值乘數	5%	\$ <u>1,572</u>	<u>1,599</u>
	缺乏市場流通性折價	5%	\$ <u>660</u>	<u>689</u>

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(8) 金融資產及金融負債互抵

合併公司有適用金管會認可之國際會計準則第三十二號四十二段之規定互抵之金融工具交易，與該類交易相關之金融資產及金融負債係以淨額表達於資產負債表。

下表列示上述金融資產與金融負債互抵之相關資訊：

單位：新台幣千元/美金千元

110.12.31						
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產						
	已認列之金融資產總額 (a)	於資產負債表中互抵之已認列之金融資產總額 (b)	列報於資產負債表之金融資產淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d) 所收取之現金擔保品		淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具		
其他流動資產	\$ 8,300,236	8,300,236	-	-	-	-
	(USD 299,864)	(USD 299,864)				
110.12.31						
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融負債						
	已認列之金融負債總額 (a)	於資產負債表中互抵之已認列之金融負債總額 (b)	列報於資產負債表之金融負債淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d) 所收取之現金擔保品		淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具		
短期借款	\$ 8,300,236	8,300,236	-	-	-	-
	(USD 299,864)	(USD 299,864)				
109.12.31						
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產						
	已認列之金融資產總額 (a)	於資產負債表中互抵之已認列之金融資產總額 (b)	列報於資產負債表之金融資產淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d) 所收取之現金擔保品		淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具		
其他流動資產	\$ 2,540,169	2,540,169	-	-	-	-
	(USD 89,191)	(USD 89,191)				
109.12.31						
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融負債						
	已認列之金融負債總額 (a)	於資產負債表中互抵之已認列之金融負債總額 (b)	列報於資產負債表之金融負債淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d) 所收取之現金擔保品		淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具		
短期借款	\$ 2,540,169	2,540,169	-	-	-	-
	(USD 89,191)	(USD 89,191)				

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿四)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

2.風險管理架構

合併公司之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。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

合併公司之審計委員會監督管理階層如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司審計委員會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予審計委員會及董事會。

3.信用風險

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

(1)應收帳款及其他應收款

合併公司已建立授信政策，依該政策合併公司在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。合併公司之覆核包含外部之評等或客戶提供之財報(內部評等)。出貨限額依個別客戶建立，此限額經定期覆核。未符合合併公司基準信用評等之客戶得以預收基礎或依權責表經權責主管同意後與合併公司進行交易。

合併公司之客戶集中在通訊產業，為減低應收帳款信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。合併公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，而呆帳損失總在管理階層預期之內。

合併公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收帳款及其他應收款可能發生之損失估計。備抵呆帳帳戶係根據合併公司廣泛分析標的客戶之信用評等及客戶之歷史付款統計資料決定。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 投資

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

4. 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合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同合約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，合併公司未動用之短期銀行融資額度請詳附註六(十一)。

5. 市場風險

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

合併公司為管理市場風險，從事衍生工具交易，並因此產生金融負債。一般而言，合併公司以採用避險會計來進行損益波動之管理。

(1) 匯率風險

合併公司曝露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、進貨及借款交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以美金為主，亦有歐元及其他少數外幣。

合併公司指定遠期外匯合約以規避匯率風險，大多數合約之到期日為一年內。遠期外匯合約之遠期部分未指定為避險工具，而係將其單獨認列為避險之成本，認列於權益組成部分「其他權益項目-避險工具之損益」。合併公司之政策係要求遠期外匯合約之關鍵條款應與被避險項目配合。

合併公司係以匯率、金額及現金流量之時點為基礎決定被避險項目與避險工具間之經濟關係是否存在，合併公司使用虛擬衍生工具法評估指定於每一項避險關係中之衍生工具，是否預期或實際有效抵銷被避險項目現金流量之變動。

上述避險關係中，避險無效性主要來源為：

- 交易對手及合併公司本身之信用風險對遠期外匯合約公允價值之影響。因被避險項目之公允價值變動係歸因於所規避現金流量之匯率變動，而不反映前述信用風險之影響；及
- 被避險交易之現金流量時點改變

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)利率風險

合併公司之政策部分係透過簽訂固定利率工具，部分係透過浮動利率借款，使用利率交換合約規避歸因於利率波動之現金流量變異，以達成此目標。

(廿五)資本管理

合併公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃合併公司之資本管理，以確保公司有必要之財務資源及營運計畫以支應未來所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。管理當局主要使用適當之總負債/權益比率，決定合併公司之最適資本結構。在維持健全的資本基礎下，藉由將債務及權益餘額最適化，以提升股東報酬。合併公司報導日之負債權益比率如下：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
負債總額	\$ 20,978,000	16,845,230
權益總額	12,923,113	11,961,996
負債權益比率	162 %	141 %

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，本年度合併公司資本管理之方式並未改變。

(廿六)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一〇年度及一〇九年度之非現金交易之投資及籌資活動如下：

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

	<u>110.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>110.12.31</u>
			其	他	
短期借款	\$ 707,795	3,655,785	-		4,363,580
租賃負債	380,816	(88,702)	(8,385)		283,729
應付公司債	980,219	-	(653,648)		326,571
存入保證金	<u>2,073</u>	<u>27,570</u>	<u>68</u>		<u>29,711</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,070,903</u>	<u>3,594,653</u>	<u>(661,965)</u>		<u>5,003,591</u>
			<u>非現金之變動</u>		
	<u>109.1.1</u>	<u>現金流量</u>	其	他	<u>109.12.31</u>
短期借款	\$ 519,038	188,757	-		707,795
租賃負債	156,807	(180,116)	404,125		380,816
應付公司債	966,492	-	13,727		980,219
存入保證金	<u>1,782</u>	<u>381</u>	<u>(90)</u>		<u>2,073</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,644,119</u>	<u>9,022</u>	<u>417,762</u>		<u>2,070,903</u>

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

仁寶電腦工業股份有限公司為合併公司之母公司及所歸屬集團之最終控制者，持有本公司流動在外普通股股份之35%。仁寶電腦工業股份有限公司已編製供大眾使用之合併財務報告。

(二) 關係人名稱及關係

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
仁寶電腦工業股份有限公司	本公司之母公司
仁寶(越南)有限公司(仁寶越南)	最終母公司相同
金仁寶管理服務股份有限公司	本公司母公司董事長 與該公司董事長為同一人
康舒科技股份有限公司	母公司之關聯企業
麗智電子(南通)有限公司(麗智南通)	"
麗智電子(昆山)有限公司(麗智昆山)	"

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	110年度	109年度
母公司	\$ 23,523	3,526
其他關係人	114,402	114,547
	<u>\$ 137,925</u>	<u>118,073</u>

合併公司對關係人進貨價格與合併公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款期間為出貨後月結60~120天，與一般廠商並無顯著不同。

2. 其他支出

合併公司委託其他關係人提供技術支援、勞務服務及其他服務等，民國一一〇年度及一〇九年度產生之相關費用如下：

	110年度	109年度
其他關係人	\$ 17,832	20,674

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.租 賃

合併公司民國一〇八年四月向其他關係人—仁寶越南承租廠房並參考鄰近地區行情簽訂三年期租賃合約。民國一一〇年度及一〇九年度認列利息費用分別為258千元及589千元，截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日租賃負債餘額分別為1,200千元及5,894千元。

合併公司民國一〇八年六月向其他關係人—仁寶越南承租機器設備，簽訂五年期租賃合約，並由母公司代收該租賃款，該租賃款於民國一〇九年度已付訖，於民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日帳列使用權資產分別為39,190千元及55,406千元。

合併公司民國一〇九年四月向其他關係人—仁寶越南承租廠房並簽訂三個月租賃合約，因合併公司選擇適用豁免認列規定，而不認列使用權資產及租賃負債，民國一〇九年度認列租金費用為2,588千元，皆已付訖。

4.應付關係人款項

合併公司因上述交易而產生之應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	110.12.31	109.12.31
應付帳款	母公司	\$ 14,034	1,823
應付帳款	其他關係人	39,091	26,644
		<u>\$ 53,125</u>	<u>28,467</u>
其他應付款	其他關係人	\$ -	2,814

5.財產交易

合併公司出售設備予關係人明細彙總如下：

關係人類別	110年度		109年度	
	處分價款	處分(損)益	處分價款	處分損益
其他關係人	\$ 19,689	(4,825)	-	-

6.其他應收款

因上述與關係人之交易所產生之其他應收款餘額如下：

帳列項目	關係人類別	110.12.31	109.12.31
其他應收款	其他關係人	\$ 19,689	-

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	110年度	109年度
短期員工福利	\$ 101,577	111,038
退職後福利	1,248	1,251
股份基礎給付	5,770	19,034
	<u>\$ 108,595</u>	<u>131,323</u>

有關股份基礎給付之說明，請詳附註六(十九)。

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	110.12.31	109.12.31
其他流動資產	假扣押擔保金	\$ -	41,090

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司於民國一〇九年七月決議委託非關係人興建廠房，截至民國一一〇年十二月三十一日止，已採購尚未到期支付之工程款項為70,962千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別	110年度			109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
性 質 別						
員工福利費用						
薪資費用	834,014	1,733,022	2,567,036	770,915	1,603,595	2,374,510
勞健保費用	32,288	123,544	155,832	24,273	108,695	132,968
退休金費用	52,452	59,598	112,050	35,176	52,605	87,781
其他員工福利費用	658,534	58,929	717,463	449,080	63,958	513,038
折舊費用	389,270	142,746	532,016	354,515	130,932	485,447
攤銷費用	5,006	30,800	35,806	2,301	30,231	32,532

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一〇年度合併公司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：

單位：新台幣千元/美金千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	本期實際動支餘額	利率區間	資金貸與性質(註1)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額(註2)	資金貸與總限額(註2、註3、註4及註5)	備註
0	本公司	Arcadyan do Brasil Ltda	其他應收款	是	57,020 (USD2,000)	35,984 (USD1,300)	35,984 (USD1,300)	1%	2	-	營運周轉	-	-	-	2,531,220	5,062,440	左列交易於編製合併報表時業已沖銷
0	"	Arcadyan do Brasil Ltda	"	是	55,620 (USD2,000)	55,360 (USD2,000)	-	1%	2	-	營運周轉	-	-	-	2,531,220	5,062,440	"
0	"	Arcadyan Technology Limited	"	是	285,100 (USD10,000)	-	-	1%	1	4,349,995 (USD157,153)	-	-	-	-	2,531,220	5,062,440	"
0	"	Arcadyan Technology (Vietnam) Co. Ltd.	"	是	285,100 (USD10,000)	276,800 (USD10,000)	-	1%	1	4,345,760 (USD157,000)	-	-	-	-	2,531,220	5,062,440	"
0	"	Arcadyan Technology (Vietnam) Co. Ltd.	"	是	255,510 (USD9,000)	-	-	1%	1	5,375,096 (USD194,187)	-	-	-	-	2,531,220	5,062,440	"
0	"	Arcadyan Technology Corporation (Russia), LLC	"	是	57,020 (USD2,000)	-	-	1%	1	165,990 (USD5,997)	-	-	-	-	132,792 (USD4,797)	5,062,440	"
0	"	Arcadyan Technology Corporation (Russia), LLC	"	是	27,800 (USD1,000)	27,800 (USD1,000)	6,705 (RUB18,000)	1%	1	377,472 (USD13,637)	-	-	-	-	301,977 (USD10,909)	5,062,440	"
1	Arcadyan Holding	仁寶網路	"	是	484,670 (USD17,000)	-	-	1%	2	-	營運周轉	-	-	-	2,416,212	2,416,212	"
1	Arcadyan Holding	仁寶網路	"	是	470,560 (USD17,000)	470,560 (USD17,000)	470,560 (USD17,000)	1%	2	-	營運周轉	-	-	-	2,416,212	2,416,212	"
2	SVA	仁寶網路	"	是	153,440 (CNY35,000)	-	-	3.85%	2	-	營運周轉	-	-	-	28,344	28,344	"

註1：1.代表有業務往來者。2.代表有短期融通資金之必要。

註2：本公司資金貸與總額以不超過本公司淨值之百分之四十為限。有業務往來者，其貸與金額不得超過與本公司最近一個會計年度或當年度預計業務往來金額之百分之八十，且不得超過本公司淨值百分之二十，並應與本公司已為該公司背書保證金額合併計算。有短期融通資金之必要者，需為本公司之轉投資公司，其貸與金額不得超過本公司淨值百分之二十，並應與本公司已為該公司背書保證金額合併計算。本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間及本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司對本公司得從事資金貸與，不受第一款及第三款之限制，但其貸與金額最高不得超過貸出款項公司之淨值。

註3：Arcadyan Holding之資金貸與總額以不超過其公司淨值為限。有短期融通資金之必要者，需為Arcadyan Holding之轉投資公司，其貸與金額不得超過Arcadyan Holding淨值，並應與Arcadyan Holding已為該公司背書保證金額合併計算。

註4：SVA之資金貸與總額以不超過其公司淨值百分之四十為限。有業務往來者，其貸與金額不得超過與其公司最近一個會計年度或當年度預計業務往來金額之百分之八十，且不得超過其公司淨值百分之二十，並應與其公司已為該公司背書保證金額合併計算。有短期資金融通之必要者，需為母公司之轉投資公司，且資金貸與金額不得超過其公司淨值百分之二十，並應與其公司已為該公司背書保證金額合併計算。資金貸與與母公司或母公司直接或間接持有表決權股份之百分之百之子公司間，其總額及個別對象之金額不得超過其公司最近財務報表之淨值。

註5：上表除本期最高餘額外均以期末匯率(USD@27.68；CNY@4.344；RUB@0.3725)換算為台幣。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元/美金千元

編 號	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象		對單一企 業背書保 證限額(註1)	本期最高 背書保證 額	期末背 書保證 餘額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證最高 限額	屬母公司 對子公司背書 保證(註2)	屬子公司 對母公司背書 保證(註2)	屬對大陸 地區背書 保證(註2)
		公司名稱	關係										
0	本公司	Arcadyan Technology Australia Pty Ltd	100% 持股之 子公司	1,687,480	209,700 (USD7,500)	207,600 (USD7,500)	-	-	1.64%	5,062,440	Y	N	N

註1：本公司或本公司及子公司整體得為背書保證總額不得超過本公司淨值百分之四十為限；本公司或本公司及子公司整體對單一企業背書保證限額不得超過前項額度之三分之一為限。

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		
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	股 數	持股比率	備註
本公司	究心公益科技股 份有限公司	-	透過損益按公允價 值衡量之金融資 產-非流動	200	-	7.14%	-	200	7.14%	
"	AirHop Communication, Inc.	-	"	1,152	-	4.60%	-	1,152	4.60%	
"	Adant Technologies Inc.	-	"	349	-	4.93%	-	349	4.93%	
"	IOT Eye, Inc.	-	"	60	-	13.75%	-	60	13.75%	
"	TIEF Fund, L.P.	-	"	-	37,475	7.49%	37,475	-	7.49%	
"	奇美車電股份有 限公司	-	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-非流動	1,650	26,169	7.17%	26,169	1,650	7.17%	
"	高登智慧科技股 份有限公司	-	"	1,229	-	6.14%	-	1,229	6.14%	

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：

單位：新台幣千元

買、賣 之公司	有價證券 種類及 名稱	帳列 科目	交易 對象	關係	期 初		買 入		賣 出				其 他		期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面 成本	處分 損益	股數	金額	股數	金額
仁寶網 路	昆山農商銀 行黃金二元 結構性存款	透過損益按 公允價值衡 量之金融資 產-流動	昆山農村 商業銀行	-	-	-	390,513	-	393,959	390,513	3,446	-	-	-	-	
"	匯利豐對公 定制人民幣 結構性存款 產品	"	中國農業 銀行	-	-	130,799	260,342	-	393,905	390,513	3,392	-	(628) (註1)	-	-	

註1：其他係評價損益及兌換損益等。

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：

單位：新台幣千元

取 得 之公司	財 產 名 稱	交 易 日 或 事 實 發 生 日 (註1)	交 易 金 額	價 款 支 付 情 形	交 易 對 象	關 係	交 易 對 象 為 關 係 人 者，其 前 次 移 轉 資 料				價 格 決 定 之 參 考 依 據	取 得 目 的 及 使 用 情 形	其 他 約 定 事 項
							所 有 人	與 發 行 人 之 關 係	移 轉 日 期	金 額			
本公司	新竹市光復 段土地	110/3/17	415,480	付訖	自然人	無	不適用	不適用	不適用	不適用	鑑價及議價 決定	營運使 用	無

註1：民國一〇一年三月十七日董事會決議因營運需求，授權董事長或其指定之人於5億元內購置土地，並於一〇一年四月七日簽訂土地買賣合約。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

單位：新台幣千元

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	Arcadyan Germamy	本公司之子公司	(銷貨)	(1,226,052)	(3) %	出貨後150天	-	-	266,118	4 %	註3
"	Arcadyan USA	"	(銷貨)	(7,323,420)	(20) %	出貨後120天	-	-	2,020,989	29 %	註3
"	Arcadyan AU	"	(銷貨)	(505,287)	(1) %	出貨後月結60天	-	-	23,439	- %	註3
"	仁寶網路	"	進貨	12,985,802	26 %	出貨後120天	以成本加成	-	(2,028,930)	(27)%	註1、3
"	Arcadyan Vietnam	"	進貨	1,091,354	2 %	出貨後月結180天	"	-	註2	- %	註1、3
仁寶網路	本公司	母公司	(銷貨)	(12,985,802)	(100) %	出貨後120天	"	-	2,028,930	- %	註1、3
Arcadyan Vietnam	本公司	母公司	(銷貨)	(1,091,354)	(100) %	出貨後月結180天	"	-	註2	- %	註1、3
Arcadyan Germamy	本公司	母公司	進貨	1,226,052	100 %	出貨後150天	-	-	(266,118)	(100)%	註3
Arcadyan USA	"	"	進貨	7,323,420	100 %	出貨後120天	-	-	(2,020,989)	(100)%	註3
Arcadyan AU	"	"	進貨	505,287	100 %	出貨後月結60天	-	-	(23,439)	(100)%	註3

註1：餘額為委託加工及出售原料款之淨額。

註2：民國一〇一年十二月三十一日其他應收款金額為1,276,111千元。

註3：左列交易，於編製合併財務報告時業已沖銷。

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：

單位：新台幣千元

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3)	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	Arcadyan Germamy	本公司之子公司	266,118	4.82	-		94,823	-
"	Arcadyan USA	"	2,020,989	4.79	-		1,360,434	-
"	Arcadyan Vietnam	"	1,276,111 (註2)	(註2)	-		-	-
仁寶網路	本公司	母公司	2,028,930 (註1)	4.78	-		1,854,440	-

註1：係加工產生之應收款項。

註2：係代採購料產生之其他應收款。

註3：截至民國一〇一年三月一日之資料。

9.從事衍生工具交易：

請詳附註六(二)及(四)。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣千元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	本公司	Arcadyan Germany	1	營業收入	1,226,052	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為出貨後150天	3.21 %
"	"	"	1	應收帳款	266,118	"	0.78 %
"	"	Arcadyan USA	1	營業收入	7,323,420	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為出貨後120天	19.15 %
"	"	"	1	應收帳款	2,020,989	"	5.96 %
"	"	Arcadyan AU	1	營業收入	505,287	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為出貨後月結60天	1.32 %
"	"	Arcadyan Vietnam	1	其他應收款	1,276,111	授信期間為出貨後月結180天並依子公司資金需求而定	3.76 %
1	仁寶網路	本公司	2	加工收入	12,985,802	售價依成本加成，授信期間為出貨後120天並依子公司資金需求而定	33.96 %
"	"	"	2	應收帳款	2,028,930	"	5.98 %
2	Arcadyan Vietnam	本公司	2	加工收入	1,091,354	授信期間為出貨後月結180天並依子公司資金需求而定	2.85 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一一〇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/美金千元/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	上期期末	股數	比率	帳面金額	股數	比率			
本公司	Arcadyan Holding	British Virgin Islands	一般投資業	2,219,782	2,359,732	64,780	100%	2,323,746	64,780	100 %	335,159	289,888	註2、4
本公司	Arcadyan USA	美國	無線網路產品之銷售	23,055	23,055	1	100%	162,359	1	100 %	83,123	83,123	"
本公司	Arcadyan Germany	德國	無線網路產品之銷售及技術支援	1,125	1,125	0.5	100%	76,914	0.5	100 %	8,474	8,474	"
本公司	Arcadyan Korea	韓國	無線網路產品之銷售	2,879	2,879	20	100%	11,899	20	100 %	(436)	(436)	"
本公司及至寶科技	Arcadyan Brasil	巴西	無線網路產品之銷售	81,593	81,593	968	100%	(14,827)	968	100 %	(148)	(148)	"
本公司	至寶科技	台北市	一般投資業	48,000	48,000	34,980	100%	415,117	34,980	100 %	6,825	6,825	"
本公司	智同科技	台北市	研究及銷售數位家庭電子產品	308,726	308,726	25,028	61%	371,174	25,028	61 %	(219,951)	(134,266)	"
本公司	康舒通訊	台北市	一般投資業	23,000	23,000	4,494	51%	32,638	4,494	51 %	(121)	(62)	"
本公司	Arcadyan UK	英國	無線網路產品之技術支援	1,988	1,988	50	100%	4,206	50	100 %	793	793	"
本公司	Arcadyan AU	澳洲	無線網路產品之銷售	1,161	1,161	50	100%	41,705	50	100 %	3,213	3,213	"
本公司	Arcadyan RU	俄羅斯	無線網路產品之銷售	7,672	2,492	-	100%	5,856	-	100 %	(1,361)	(1,361)	"

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	上期期末	股數	比率	帳面金額	股數	比率			
本公司	鉅寶科技	新竹縣	寬頻網路產品之生產銷售	11,925	11,925	533	1%	12,642	533	1%	32,744	261	註3
本公司及至寶科技	Arcadyan India	印度	無線網路產品之銷售	13,507	-	3,500	100%	11,389	3,500	100%	(1,448)	(1,448)	註2、4、5
Arcadyan Holding	Sinoprime	British Virgin Islands	一般投資業	804,104 (USD29,050)	527,304 (USD19,050)	29,050	100%	854,011 (USD30,853)	29,050	100%	138,028 (USD4,928)	由Arcadyan Holding認列投資損益	註2、4
"	Arch Holding	British Virgin Islands	一般投資業	304,784 (USD11,011)	304,784 (USD11,011)	35	100%	1,045,972 (USD37,788)	35	100%	186,372 (USD6,655)	"	"
Sinoprime	Arcadyan Vietnam	越南	無線網路產品之製造	802,720 (USD29,000)	525,920 (USD19,000)	-	100%	849,942 (USD30,706)	-	100%	138,028 (USD4,928)	由Sinoprime認列投資損益	"
智同科技	Quest	Samoa	一般投資業	33,216 (USD1,200)	33,216 (USD1,200)	1,200	100%	(64,119)	1,200	100%	(96,967)	由智同科技認列投資損益	"
智同科技	智同日本株式會社	日本	銷售數位家庭電子產品	9,626	9,626	0.7	100%	3,945	0.7	100%	(1,325)	"	"
Quest	Exquisite	Samoa	一般投資業	32,386 (USD1,170)	32,386 (USD1,170)	1,170	100%	(76,480) (USD(2,763))	1,170	100%	(96,967) (USD(3,462))	由Quest認列投資損益	"
至寶科技	鉅寶科技	新竹縣	寬頻網路產品之生產銷售	36,272	36,272	13,140	19.19%	311,536	13,140	19.66%	32,744	由至寶科技認列投資損益	註3

註1：上表除被投資公司本期損益以平均匯率(USD@28.009；EUR@33.159)換算為台幣外，餘以期末匯率(USD@27.68；EUR@31.32)換算為台幣。

註2：具控制力之子公司。

註3：具重大影響力之被投資公司。

註4：左列交易於編製合併報告時業已沖銷。

註5：於民國一〇年三月二十五日設立之子公司。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元/美金千元

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	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回(註六)							
上海廣智	無線網路產品之開發及銷售	224,208 (USD8,100)	註一	(註四) 509,866 (USD18,420)	-	138,400 (USD5,000)	371,466 (USD13,420)	6,442 (USD230)	100%	6,442 (USD230)	28,344 (USD1,024)	-	註三
仁寶網路	無線網路產品之製造	344,616 (USD12,450)	"	(註五) 304,784 (USD11,011)	-	-	304,784 (USD11,011)	186,372 (USD6,654)	100%	186,372 (USD6,654)	1,045,972 (USD37,788)	-	"
智同蘇州(原大同吳江)	數位家庭電子產品之製造	92,728 (USD3,350)	註一及七	31,832 (USD1,150)	-	-	31,832 (USD1,150)	(96,967) (USD(3,462))	100%	(96,967) (USD(3,462))	(76,950) (USD(2,780))	-	"

註一：透過第三地區投資設立公司再投資大陸。

註二：除被投資公司本期損益以平均匯率(USD@28.009)換算為台幣外，餘以期末匯率(USD@27.68)換算為台幣。

註三：係依據台灣母公司簽證會計師查核之財務報告。

註四：本公司民國九十九年度實際支付US18,420千元，透過Arcadyan Holding向Accton Asia取得上海廣智100%之股權。

註五：本公司民國九十六年度實際支付US8,561千元，透過Arcadyan Holding向Just取得仁寶網路100%之股權。

註六：上海廣智於民國九十八年三月辦理減資彌補虧損美金15,000千元及於民國一〇年四月七日辦理減資返還股款美金5,000千元。

註七：本公司之子公司智同科技於民國一〇二年二月二十八日(股權移轉基準日)以USD1,150千元取得對智同蘇州之控制。

2.轉投資大陸地區投資限額：

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
708,082 (USD25,581)	708,082 (USD25,581)	7,593,661

註：以期末匯率27.68換算為台幣。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.重大交易事項：

合併公司民國一一〇年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
仁寶電腦工業股份有限公司		41,304,504	19.08 %
新制勞工退休基金110年第1次全權委託第一金投資專戶		11,182,298	5.16 %

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司之應報導部門為通信網路產品部門及數位機上盒產品部門，通信網路產品部門主要從事無線區域網路產品、整合性數位家庭及行動辦公室之多媒體閘道器產品、無線影音產品及整合性家庭網路遊戲產品之研究、開發、產製及銷售。數位機上盒產品部門則專注於數位機上盒相關產品及服務之研究、開發及銷售，因係獨立管理，故為一營運部門。

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

營運部門之會計政策皆與附註四所述之「重大會計政策之彙總說明」相同。

合併公司營運部門資訊如下：

	110年度			
	通信網路 產品部門	數位機上盒 產品部門	調整與銷除	合 計
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 36,137,914	2,102,144	-	38,240,058
部門間收入	53,618	-	(53,618)	-
利息收入	66,346	191	-	66,537
收入總計	<u>\$ 36,257,878</u>	<u>2,102,335</u>	<u>(53,618)</u>	<u>38,306,595</u>
利息費用	31,575	5,772	-	37,347
折舊與攤銷	492,933	74,889	-	567,822
採用權益法認列之關聯企 業之份額	6,685	-	-	6,685
部門損益	<u>\$ 2,492,731</u>	<u>(219,951)</u>	<u>-</u>	<u>2,272,780</u>

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

收 入	109年度			合 計
	通信網路 產品部門	數位機上盒 產品部門	調整與銷除	
來自外部客戶收入	\$ 32,249,783	1,515,512	-	33,765,295
部門間收入	61,886	-	(61,886)	-
利息收入	44,504	1,110	-	45,614
收入總計	<u>\$ 32,356,173</u>	<u>1,516,622</u>	<u>(61,886)</u>	<u>33,810,909</u>
利息費用	40,214	6,196	-	46,410
折舊與攤銷	443,846	74,133	-	517,979
採用權益法認列之關聯企 業之份額	9,551	-	-	9,551
處分投資利益	985	-	-	985
部門損益	<u>\$ 2,540,985</u>	<u>(202,635)</u>	<u>-</u>	<u>2,338,350</u>

(三)產品別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊，請詳附註六(廿一)。

(四)地區別資訊

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

(1)來自外部客戶收入：請詳附註六(廿一)說明。

(2)非流動資產：

地 區	110年度	109年度
臺 灣	\$ 2,290,898	1,818,644
中國大陸	842,677	722,705
越 南	1,445,314	823,929
其 他	976	931
	<u>\$ 4,579,865</u>	<u>3,366,209</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、無形資產、使用權資產及其他資產，惟不包含遞延所得稅資產及金融資產。

(五)主要客戶資訊

	110年度	109年度
來自通信網路部門之子客戶	\$ 6,011,031	6,243,695
來自通信網路部門之癸客戶	5,330,643	3,830,498
	<u>\$ 11,341,674</u>	<u>10,074,193</u>

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

1110621

號

會員姓名：(1) 簡思娟
(2) 顏幸福

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004



會員證書字號：(1) 北市會證字第四〇七二號
(2) 北市會證字第二〇八一號

委託人統一編號：12800294

印鑑證明書用途：辦理 智易科技股份有限公司

一一〇年度（自民國一一〇年一月一日起至

一一〇年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	簡思娟	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	顏幸福	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人



中華民國

111

年

月

25

日

裝

訂

線

