

智易科技股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇七年及一〇六年第二季

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、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~15
(四)重大會計政策之彙總說明	15~22
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22
(六)重要會計項目之說明	22~45
(七)關係人交易	45~46
(八)質押之資產	47
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	47
(十)重大之災害損失	47
(十一)重大之期後事項	47
(十二)其 他	47
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	48~50
2.轉投資事業相關資訊	50~51
3.大陸投資資訊	51
(十四)部門資訊	52



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

台北市11049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 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666  
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667  
Internet 網址 kpmg.com/tw

## 會計師核閱報告

智易科技股份有限公司董事會 公鑒：

### 前言

智易科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

### 範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇七年及一〇六年六月三十日之資產總額分別為1,779,060千元及1,758,991千元，分別占合併資產總額之9%及11%；負債總額分別為162,122千元及108,312千元，分別占合併負債總額之2%及1%；民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為(12,330)千元、(6,311)千元、(12,060)千元及(4,698)千元，分別占合併綜合損益之(4)%、(3)%、(2)%及(3)%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(七)所述，智易科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日採用權益法之投資(不含未經核閱子公司所持有之關聯企業)分別為13,596千元及231,043千元，暨民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為529千元、4,445千元、957千元及9,920千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達智易科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日之合併財務狀況，與民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

鄧廷縉  
顏幸福



證券主管機關：金管證審字第1010004977號  
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號  
民國一〇七年八月七日

民國一〇七年及一〇六年六月三十日暨變動期間  
未依一般公認審計準則查核  
智易科技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表

民國一〇七年六月三十日、一〇六年六月三十日及六月三十日

單位：新台幣千元

	107.6.30		106.12.31		106.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產：						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 5,096,585	25	3,811,289	24	3,546,155	22
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註六(二))	43,961	-	3,192	-	795	-
1135 避險之衍生金融資產—非流動(附註六(三))	8,722	-	-	-	-	-
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(五))	6,479,258	32	5,235,397	34	4,751,715	30
1200 其他應收款	376,693	2	95,747	1	130,709	1
1310 存貨淨額(附註六(六))	5,120,420	26	3,743,030	24	4,576,362	28
1410 預付款項	246,237	1	197,570	1	196,484	1
1470 其他流動資產(附註八)	94,986	1	34,907	-	47,522	-
	<u>17,466,862</u>	<u>87</u>	<u>13,121,132</u>	<u>84</u>	<u>13,249,742</u>	<u>82</u>
非流動資產：						
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	361,376	2	361,047	2	639,658	4
1543 以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(四))	-	-	48,709	-	66,547	-
1511 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註六(二))	46,401	-	-	-	-	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	1,840,113	9	1,779,566	12	1,850,633	12
1780 無形資產(附註六(九))	60,617	-	70,862	1	79,820	1
1840 遞延所得稅資產(附註六(十五))	159,806	1	148,588	1	121,089	1
1900 其他非流動資產(附註八)	70,452	1	51,944	-	52,749	-
	<u>2,538,765</u>	<u>13</u>	<u>2,460,716</u>	<u>16</u>	<u>2,810,496</u>	<u>18</u>
資產總計	<u>\$ 20,005,627</u>	<u>100</u>	<u>15,581,848</u>	<u>100</u>	<u>16,060,238</u>	<u>100</u>
負債及權益：						
流動負債：						
2100 短期借款(附註六(十))						
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動 (附註六(二))	6,620	-	20,187	-	75,451	-
2125 避險之衍生金融負債—非流動(附註六(三))	-	-	-	-	56,894	-
2170 應付帳款(附註七)	6,807,098	34	3,920,643	25	4,227,037	26
2230 本期所得稅負債	203,822	1	133,727	1	148,459	1
2250 負債準備—非流動(附註六(十二))	253,100	1	230,535	2	233,630	2
2200 其他應付款(附註七)	1,279,286	6	827,740	5	1,565,799	10
2300 其他流動負債(附註六(十一))	887,478	5	645,590	4	409,960	3
	<u>10,790,323</u>	<u>54</u>	<u>6,495,495</u>	<u>42</u>	<u>7,403,589</u>	<u>46</u>
非流動負債：						
2640 淨確定福利負債—非流動(附註六(十四))	93,078	1	93,679	1	89,550	1
2570 遞延所得稅負債(附註六(十五))	76,704	-	66,462	-	42,722	-
2670 其他非流動負債—其他	1,961	-	1,805	-	1,848	-
	<u>171,743</u>	<u>1</u>	<u>161,946</u>	<u>1</u>	<u>134,120</u>	<u>1</u>
負債總計	<u>10,962,066</u>	<u>55</u>	<u>6,657,441</u>	<u>43</u>	<u>7,537,709</u>	<u>47</u>
權益：						
歸屬母公司業主之權益(附註六(十六))：						
3110 普通股股本	1,891,190	9	1,891,190	12	1,891,190	12
3200 資本公積	2,581,038	13	2,656,323	17	2,656,103	16
3300 保留盈餘	4,205,190	21	4,035,172	26	3,709,158	23
3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(60,178)	-	(79,288)	(1)	(63,456)	-
3430 現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益(損失)	8,722	-	-	-	(50,054)	-
	<u>8,625,962</u>	<u>43</u>	<u>8,503,397</u>	<u>54</u>	<u>8,142,941</u>	<u>51</u>
3600 非控制權益	417,599	2	421,010	3	379,588	2
權益總計	<u>9,043,561</u>	<u>45</u>	<u>8,924,407</u>	<u>57</u>	<u>8,522,529</u>	<u>53</u>
負債及權益總計	<u>\$ 20,005,627</u>	<u>100</u>	<u>15,581,848</u>	<u>100</u>	<u>16,060,238</u>	<u>100</u>

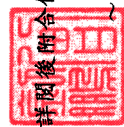
董事長：陳瑞聰

經理人：曾劍鵬

會計主管：黃仕緯



(請參閱後附合併財務報告附註)



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
智易科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	107年4月至6月		106年4月至6月		107年1月至6月		106年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九))：	\$ 7,087,470	100	4,884,192	100	11,875,366	100	9,638,184	100
5000 營業成本(附註六(六)及十二)	6,249,851	88	4,152,616	85	10,319,001	87	8,223,303	85
營業毛利	837,619	12	731,576	15	1,556,365	13	1,414,881	15
營業費用(附註七及十二)：								
6100 推銷費用	146,989	2	116,040	2	289,016	2	241,600	3
6200 管理費用	92,405	2	88,549	2	182,270	2	173,438	2
6300 研究發展費用	301,081	4	255,273	5	572,545	5	483,156	5
營業費用合計	540,475	8	459,862	9	1,043,831	9	898,194	10
營業淨利	297,144	4	271,714	6	512,534	4	516,687	5
營業外收入及支出：								
7100 利息收入	9,707	-	3,789	-	16,941	-	5,939	-
7190 其他收入	4,586	-	(73)	-	14,010	-	1,743	-
7230 外幣兌換利益(損失)淨額(附註六(廿一))	(82,097)	(1)	133,231	3	7,190	-	(27,690)	-
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))	70,444	1	(153,414)	(3)	39,422	1	(199,247)	(2)
7370 採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額(附註六(七))	14,034	-	15,019	-	25,417	-	32,638	-
7510 利息費用	7,403	-	858	-	11,292	-	2,166	-
	9,271	-	(2,306)	-	91,688	1	(188,783)	(2)
7900 稅前淨利	306,415	4	269,408	6	604,222	5	327,904	3
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	60,158	1	41,471	1	114,122	1	45,340	-
本期淨利	246,257	3	227,937	5	490,100	4	282,564	3
8300 其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十五))	(1,841)	-	-	-	(1,841)	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	1,841	-	-	-	1,841	-	-	-
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	45,136	-	6,481	-	23,381	-	(57,978)	(1)
8363 現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益(損失)(附註六(三))	-	-	(28,317)	(1)	-	-	(56,894)	-
8368 避險工具之損益(附註六(三))	46,509	1	-	-	8,722	-	-	-
8370 採用權益法認列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	(2)	-	162	-	-	-	1	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十五))	7,717	-	1,101	-	4,142	-	(9,356)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	83,926	1	(22,775)	(1)	27,961	-	(105,515)	(1)
8300 本期其他綜合損益	85,767	1	(22,775)	(1)	29,802	-	(105,515)	(1)
本期綜合損益總額	\$ 332,024	4	205,162	4	519,902	4	177,049	2
本期淨利歸屬於：								
母公司業主	\$ 246,321	4	227,796	5	470,768	4	277,320	3
非控制權益	(64)	-	141	-	19,332	-	5,244	-
	\$ 246,257	4	227,937	5	490,100	4	282,564	3
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ 331,954	4	210,805	4	500,441	4	179,052	2
非控制權益	70	-	(5,643)	-	19,461	-	(2,003)	-
	\$ 332,024	4	205,162	4	519,902	4	177,049	2
每股盈餘(附註六(十八))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.30		1.21		2.49		1.47	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.30		1.20		2.48		1.46	

董事長：陳瑞聰



(請詳閱後附合併財務報告附註)  
經理人：曾劍鵬



會計主管：黃仕緯



僅經核閱  
未依一般公認會計準則查核  
智易科技股份有限公司及其子公司  
合併權益變動表

民國一〇七年六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	其他權益項目									
	普通股	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	保留盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	現金流量	其他權益項目	歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 1,891,190	2,655,927	566,921	-	3,602,482	(15,242)	-	8,701,278	393,885	9,095,163
本期淨利	-	-	-	-	277,320	(48,214)	(50,054)	277,320	5,244	282,564
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(48,214)	(50,054)	(98,268)	(7,247)	(105,515)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	277,320	(48,214)	(50,054)	179,052	(2,003)	177,049
盈餘指撥及分配：										
- 提列法定盈餘公積	-	-	135,747	-	(135,747)	-	-	-	-	-
- 提列特別盈餘公積	-	-	-	15,242	(15,242)	-	-	-	-	-
- 分配股東股利	-	-	-	-	(737,565)	-	-	(737,565)	(6,492)	(744,057)
採用權益法認列子公司、關聯企業股權淨值之變動數	-	82	-	-	-	-	-	82	-	82
實際取得或處分子子公司股權價格與帳面價值差額	-	94	-	-	-	-	-	94	-	94
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,802)	(5,802)
民國一〇六年六月三十日餘額	\$ 1,891,190	2,656,103	702,668	15,242	2,991,248	(63,456)	(50,054)	8,142,941	379,588	8,522,529
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 1,891,190	2,656,323	702,668	15,242	3,317,262	(79,288)	-	8,503,397	421,010	8,924,407
本期淨利	-	-	-	-	470,768	19,110	-	470,768	19,332	490,100
本期其他綜合損益	-	-	-	-	1,841	19,110	-	29,673	129	29,802
本期綜合損益總額	-	-	-	-	472,609	19,110	-	500,441	19,461	519,902
盈餘指撥及分配：										
- 提列法定盈餘公積	-	-	60,724	-	(60,724)	-	-	-	-	-
- 提列特別盈餘公積	-	-	-	64,046	(64,046)	-	-	-	-	-
- 普通股現金股利	-	(75,648)	-	-	(302,591)	-	-	(378,239)	(20,796)	(399,035)
採用權益法認列子公司、關聯企業股權淨值之變動數	-	365	-	-	-	-	-	365	-	365
實際取得或處分子子公司股權價格與帳面價值差額	-	(2)	-	-	-	-	-	(2)	-	(2)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,076)	(2,076)
民國一〇七年六月三十日餘額	\$ 1,891,190	2,581,038	763,392	79,288	3,362,510	(60,178)	-	8,625,962	417,599	9,043,561

民國一〇六年一月一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

盈餘指撥及分配：

  - 提列法定盈餘公積

  - 提列特別盈餘公積

  - 分配股東股利

採用權益法認列子公司、關聯企業股權淨值之變動數

實際取得或處分子子公司股權價格與帳面價值差額

非控制權益增減

民國一〇六年六月三十日餘額

民國一〇七年一月一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

盈餘指撥及分配：

  - 提列法定盈餘公積

  - 提列特別盈餘公積

  - 普通股現金股利

採用權益法認列子公司、關聯企業股權淨值之變動數

實際取得或處分子子公司股權價格與帳面價值差額

非控制權益增減

民國一〇七年六月三十日餘額



董事長：陳瑞聰

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：曾劍鵬



會計主管：黃仕緯



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
智易科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至6月	106年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 604,222	327,904
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	104,059	107,039
攤銷費用	14,981	18,846
預期信用減損損失/呆帳費用轉列收入數	21,994	(6,415)
利息費用	11,292	2,166
利息收入	(16,941)	(5,939)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	2,308	-
股份基礎給付酬勞成本(迴轉數)	(859)	645
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(25,417)	(32,638)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(2,181)	486
收益費損項目合計	109,236	84,190
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產減少	-	133,860
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債增加	(54,336)	-
應收票據及帳款(增加)減少	(1,199,177)	833,218
其他應收款增加	(278,931)	(22,068)
存貨增加	(1,433,015)	(782,970)
預付款項(增加)減少	(48,667)	37,138
其他流動資產增加	(4,454)	(3,969)
應付票據及帳款增加	2,886,455	105,843
其他應付款及其他流動負債增加(減少)	253,321	(76,400)
其他營業負債減少	(601)	(578)
調整項目合計	229,831	308,264
營運產生之現金流入	834,053	636,168
收取之利息	14,926	6,251
支付之利息	(10,595)	(1,966)
支付之所得稅	(44,029)	(212,096)
營業活動之淨現金流入	794,355	428,357
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(152,317)	(59,482)
處分不動產、廠房及設備	3,343	6
取得無形資產	(4,729)	(6,926)
其他非流動資產(增加)減少	(18,441)	8,281
收到權益法被投資公司現金股利	25,453	12,192
投資活動之淨現金流出	(146,691)	(45,929)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	635,846	674,494
取得子公司股權	(1,218)	(6,353)
其他籌資活動	168	(192)
籌資活動之淨現金流入	634,796	667,949
匯率變動對現金及約當現金之影響	2,836	(35,068)
本期現金及約當現金增加數	1,285,296	1,015,309
期初現金及約當現金餘額	3,811,289	2,530,846
期末現金及約當現金餘額	\$ 5,096,585	3,546,155

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



會計主管：黃仕緯





僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

智易科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第二季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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(二)1.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一〇七年八月七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

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

## 智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

### 1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

#### (1) 銷售商品

針對產品之銷售，現行係依與客戶的交易條件認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，係於客戶取得對產品之控制時認列收入。

合併公司因部份附退貨權商品於認列收入時調整預期退貨部份，並認列退款負債及待退產品權利。合併公司初次適用國際財務報導準則第十五號按規定重分類退款負債及待退產品權利。

#### (2) 對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號對合併公司民國一〇七年第二季合併財務報告之影響說明如下：

合併資產負債表 受影響項目	107.6.30			107.1.1		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額
應收票據及帳款淨額	\$ 6,424,807	54,451	6,479,258	5,235,397	66,678	5,302,075
存貨淨額	5,165,767	(45,347)	5,120,420	3,743,030	(55,625)	3,687,405
其他流動資產	49,639	45,347	94,986	34,907	55,625	90,532
<b>資產影響數</b>		<b>\$ 54,451</b>			<b>66,678</b>	
其他流動負債	\$ 833,027	54,451	887,478	645,590	66,678	712,268
<b>負債影響數</b>		<b>\$ 54,451</b>			<b>66,678</b>	

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併現金流量表 受影響項目	107年1月至6月		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額
營業活動之現金流量：			
調整項目：			
應收帳款票據及帳款減少	\$ (1,211,404)	12,227	(1,199,177)
存貨增加	(1,422,737)	(10,278)	(1,433,015)
其他流動資產(增加)減少	(14,732)	10,278	(4,454)
其他應付款及其他流動負債減少	265,548	(12,227)	253,321
營業活動之淨現金流入(流出)影響數		-	

2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於銷售費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1) 金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2) 金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

## 智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (3) 避險會計

合併公司選擇採用國際財務報導準則第九號新的避險會計模式，該準則要求合併公司確保避險會計關係與集團風險管理目標及策略一致，及使用更具質性及前瞻性之方法評估避險有效性。

合併公司採用遠期外匯合約規避外幣借款、應收帳款、銷貨及進貨因匯率變動產生之現金流量變異，合併公司僅指定遠期外匯合約即期部分之公允價值變動為現金流量避險關係之避險工具，公允價值變動避險有效部分係累計於單獨權益組成部分「其他權益項目-避險工具之損益」。

國際會計準則第三十九號下，遠期外匯合約遠期部分之公允價值變動係立即認列於損益，然而，採用國際財務報導準則第九號，合併公司選擇將遠期部分單獨認列為避險之成本，在此情況下，該公允價值變動係認列於其他綜合損益，且累計於單獨權益組成部分「其他權益項目-避險工具之損益」。

國際會計準則第三十九號下，針對所有現金流量避險，當被避險預期現金流量影響損益時，原先累計於「其他權益項目-現金流量避險」之金額將於同一期間重分類至損益。國際財務報導準則第九號下，避險之成本累計於其他權益項目之金額，亦採相同方法處理。

合併公司於國際財務報導準則第九號下避險會計之會計政策說明請詳附註四(三)。

### (4) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
  - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
  - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。
- 若債務證券投資於國際財務報導準則第九號初始適用日之信用風險低，則合併公司假定該資產自原始認列日信用風險未顯著增加。
- 於民國一〇六年十二月三十一日適用國際會計準則第三十九號被指定之所有避險關係，符合於民國一〇七年一月一日適用國際財務報導準則第九號之避險會計條件，因此視為持續避險關係。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下(金融負債之衡量種類及帳面金額未改變)：

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
<b>金融資產</b>				
現金及約當現金	放款及應收款	3,811,289	攤銷後成本	3,811,289
衍生工具	指定透過損益按公允價值衡量	3,192	強制透過損益按公允價值衡量	3,192
債務工具投資	以成本衡量之金融資產(註1)	48,709	強制透過損益按公允價值衡量	48,709
應收款項淨額	放款及應收款(註2)	4,239,437	攤銷後成本	4,239,437
	放款及應收款(註3)	995,960	透過其他綜合損益按公允價值衡量	995,960
其他金融資產(存出保證金)	放款及應收款	95,747	攤銷後成本	95,747
<b>金融負債</b>				
衍生工具	指定透過損益按公允價值衡量	20,187	強制透過損益按公允價值衡量	20,187

註1：該等權益工具(包括以成本衡量之金融資產)代表合併公司意圖長期持有策略之投資，按照國際財務報導準則第九號之規定，合併公司於初始適用日指定該投資分類為透過損益按公允價值衡量。

註2：適用國際會計準則第三十九號時，應收票據、應收帳款及其他應收帳款係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

註3：適用國際會計準則第三十九號時，該等債務工具投資係分類為攤銷後成本，於適用國際財務報導準則第九號時，合併公司評估該等金融資產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，因此分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

## 智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第三十九號之調節至國際財務報導準則第九號之調節表如下：

	106.12.31 IAS 39 帳面金額	重分類	再衡量	107.1.1 IFRS 9 帳面金額	107.1.1 保留盈餘 調整數	107.1.1 其他權益 調整數
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
透過損益按公允價值衡量IAS 39期初數	\$ 3,192	-	-	-	-	-
加項—權益工具投資：						
自備供出售(以成本衡量)轉入	-	48,709	-	-	-	-
合計	\$ 3,192	48,709	-	51,901	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量						
IAS 39期初數	\$ -	-	-	-	-	-
加項—自放款及應收款轉入	-	995,960	-	-	-	-
合計	\$ -	995,960	-	995,960	-	-
按攤銷後成本衡量						
現金及約當現金、無活絡市場債務工具投資、持有至到期日、應收款項及其他金融資產IAS 39期初數	\$ 9,142,433	-	-	-	-	-
減 項：						
重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量	-	(995,960)	-	-	-	-
重分類至透過損益按公允價值衡量—採用公允價值選項	-	(48,709)	-	-	-	-
合計	\$ 9,142,433	(1,044,669)	-	8,097,764	-	-

### 3. 國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司已於附註六(二十四)來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

### 4. 國際會計準則第十二號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

上述會計政策變動未導致財務報告重大調整。

### (二) 尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日

## 智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋  
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善

理事會發布  
之生效日  
2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

### 1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

合併公司預估前述修改對合併財務報告產生潛在影響，惟尚未完成細部評估。而實際適用後對初次適用日財務報表之影響將視未來情況，包括折現率、租賃組合、對行使租賃延長之選擇權之評估及是否採用權宜作法與認列豁免而定。

截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所、工廠廠房及倉儲地點認列使用權資產及租賃負債惟金額尚待進一步評估；而對於現行以融資租賃處理之合約則無重大影響。此外，合併公司預期新準則之適用並不影響其借款合同所約定最大融資槓桿成數之遵循能力。

#### (1) 判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

合併公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，合併公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

#### (2) 過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

合併公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘，而不重編比較期資訊。

## 智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司尚在評估採用該等實務權宜作法之潛在影響。

### 2. 國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

截至目前為止，合併公司評估適用新解釋最重大的影響係應針對現行具不確定性之租稅處理新增所得稅負債及所得稅費用，惟金額尚待進一步評估。

### (三) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日

上表所列金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋對合併公司均不攸關。

## 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」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度應揭露之全部必要資訊。

除下段所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。



## 智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二)合併基礎

#### 1.列入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
			107.6.30	106.12.31	106.6.30	
本公司	Arcadyan Technology N.A. Corp. (Arcadyan USA)	無線網路產品之銷售	100 %	100 %	100 %	註3
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 %	100 %	註3
本公司	Arcadyan Technology Corporation Korea (Arcadyan Korea)	無線網路產品之銷售	100 %	100 %	100 %	註3
本公司	Arcadyan Holding (BVI) Corp. (Arcadyan Holding)	一般投資業	100 %	100 %	100 %	
本公司及至寶科技	Arcadyan do Brasil Ltda (Aracdyan Brasil)	無線網路產品之銷售	100 %	100 %	100 %	註3
本公司	至寶科技股份有限公司(至寶科技)	一般投資業	100 %	100 %	100 %	註3
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 %	60 %	
本公司	康舒通訊股份有限公司(康舒通訊)	一般投資業	51 %	51 %	51 %	註3
本公司	Arcadyan Technology Limited (Arcadyan UK)	無線網路產品之技術支援	100 %	100 %	100 %	註3
本公司	Arcadyan Technology Australia Pty Ltd (Arcadyan AU)	無線網路產品之銷售	100 %	100 %	100 %	註1、註3
Arcadyan Holding	Sinoprime Global Inc. (Sinoprime)	無線網路產品之銷售	100 %	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 %	100 %	
Arcadyan Holding	Arch Holding (BVI) Corp. (Arch Holding)	一般投資業	100 %	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 %	100 %	
智同科技	Quest International Group Co., Ltd. (Quest)	一般投資業	100 %	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 %	- %	註2
Quest	Exquisite Electronic Co., Ltd. (Exquisite)	一般投資業	100 %	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 %	100 %	
康舒通訊	Leading Images Ltd. (Leading Images)	一般投資業	100 %	100 %	100 %	註3

## 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
			107.6.30	106.12.31	106.6.30	
康舒通訊	Great Arch Group Ltd. (Great Arch)	無線網路產品之銷售	- %	100 %	100 %	註3、註4
Leading Images	Astoria Networks GmbH (Astoria GmbH)	無線網路產品之銷售	100 %	100 %	100 %	註3

註1：係民國一〇六年三月二十八日設立之子公司。

註2：係民國一〇六年十一月二十二日設立之子公司。

註3：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註4：於民國一〇七年四月二十三日已完成清算程序。

### (三) 金融工具

#### 1. 金融資產(民國一〇七年一月一日開始適用)

合併公司之金融資產分類為：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金融資產及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，始依規定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。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續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，並將其列報於應收帳款項下。

## 智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。

### (4)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)及透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款及合約資產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。

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。

## 智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，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，始將金融資產除列。

除列單一債務工具投資之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益-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」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

當非除列單一債務工具投資之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

## 智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 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。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；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，並列報於營業外收入及支出項下，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

嵌入式衍生工具之風險及特性與非屬金融資產主契約之風險及特性並非緊密關聯，且該等主契約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

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公允價值避險處理。

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。

合併公司僅於避險關係(或避險關係之一部分)不再符合避險會計之要件時(若適用時，於考量重新平衡後)，推延停止適用避險會計。此包括當避險工具已到期、出售、解約或行使等情況。

#### (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「其他權益項目－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，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

合併公司僅指定遠期外匯合約即期部分之公允價值變動為現金流量避險關係之避險工具。遠期部分之公允價值變動認列為避險成本，累計於單獨權益組成部分「其他權益項目－避險工具之損益」。

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「其他權益項目－現金流量避險中屬有效避險部份之避險工具利益(損失)」之金額，將自其他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。

## 智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

停止適用現金流量避險時，累計於其他權益項目之金額(包括避險成本)，將於被避險未來現金流量發生前繼續列報於其他權益項目，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項目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，累計於其他權益項目(包括避險成本)之金額立即重分類至損益。

### (四)客戶合約之收入 (民國一〇七年一月一日開始適用)

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

合併公司銷售寬頻開道器產品、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。

### (五)所得稅

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

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

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

## 智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (六)員工福利

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

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、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。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇六年度合併財務報告附註五一一致。

### 六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

#### (一)現金及約當現金

	<b>107.6.30</b>	<b>106.12.31</b>	<b>106.6.30</b>
庫存現金	\$ 2,197	2,276	2,673
支票及活期存款	2,654,727	2,763,608	2,575,447
定期存款	2,439,661	1,045,405	968,035
	<b>\$ 5,096,585</b>	<b>3,811,289</b>	<b>3,546,155</b>

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(廿一)。

#### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<b>107.6.30</b>	<b>106.12.31</b>	<b>106.6.30</b>
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	\$ 43,961	-	-
非衍生金融資產：			
國內非上市(櫃)基金	46,401	-	-
持有供交易之金融資產：			
非避險之衍生工具	-	3,192	795
合 計	<b>\$ 90,362</b>	<b>3,192</b>	<b>795</b>

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之			
金融負債—流動：			
非避險之衍生工具：			
遠期外匯合約	\$ 4,356	-	-
換匯交易合約	2,264	-	-
持有供交易之金融負債：			
非避險之衍生工具	-	20,187	75,451
合 計	<u>\$ 6,620</u>	<u>20,187</u>	<u>75,451</u>

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，合併公司因未適用避險會計列報為持有供交易金融資產及負債之衍生工具明細如下（民國一〇七年六月三十日列報於強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債，民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日係列報於持有供交易之金融資產及負債）：

<u>107.6.30</u>			
	<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 40,700	歐元兌美元	107.07.13-107.10.09
賣出遠期外匯	EUR 4,000	歐元兌台幣	107.07.30-107.08.14
買入遠期外匯	USD 6,546	美元兌墨西哥幣	107.07.13-107.08.14
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	107.09.27-107.10.09
買入遠期外匯	USD 9,838	美元兌墨西哥幣	107.08.30
換匯交易合約：			
貨幣交換	USD 7,300	美元兌台幣	107.07.23-107.07.25
<u>106.12.31</u>			
	<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：			
買入遠期外匯	USD 2,000	美元兌墨西哥幣	107.1.30
衍生性金融負債			
遠期外匯合約：			
賣出遠期外匯	EUR 40,000	歐元兌美元	107.1.12-107.4.13



智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

				<b>106.6.30</b>		
		<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：						
買入遠期外匯	USD	5,000	美元兌墨西哥幣	106.9.28		
衍生性金融負債						
遠期外匯合約：						
賣出遠期外匯	EUR	52,200	歐元兌美元	106.7.14-106.11.29		
賣出遠期外匯	GBP	1,600	英鎊兌美元	106.8.14-106.8.30		

1. 合併公司已於附註六(廿一)揭露與金融工具相關之信用曝險。

2. 民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，合併公司上述之金融資產均未有提供質押擔保之情形。

(三) 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(民國一〇七年六月三十日列報於避險之金融資產及負債，民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日列報於避險之衍生金融資產及負債)：

		<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
現金流量避險：				
避險之金融資產：				
遠期外匯合約	\$	<u>8,722</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
避險之金融負債：				
遠期外匯合約	\$	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>56,984</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。合併公司民國一〇六年十二月三十一日無簽訂適用避險會計之避險合約。

另，民國一〇七年及一〇六年六月三十日被指定為避險工具之相關資訊如下：

				<b>107.6.30</b>		
		<u>名目金額 (千元)</u>	<u>幣 別</u>	<u>到期期間</u>	<u>平均行使 價 格</u>	
避險之衍生性金融資產						
買入遠期外匯 (預期銷售收入)	USD	11,526	美元兌 墨西哥幣	107.07.30- 107.08.30	19.328	

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

<b>106.6.30</b>				
	名目金額 (千元)	幣 別	到期期間	平均行使 價 格
<b>避險之衍生性金融負債</b>				
買入遠期外匯 (預期銷售收入)	USD 10,000	美元兌 墨西哥幣	106.7.28~ 106.8.30	19.98
賣出遠期外匯 (預期銷售收入)	EUR 33,000	歐元兌美元	106.7.28~ 106.12.28	1.11

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：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
<b>現金流量避險：</b>				
當年度產生之利益(損 失)	\$ 61,002	(63,835)	23,215	(92,412)
減：包含於損益中之利 益(損失)之重分類 調整	<u>14,493</u>	<u>(35,518)</u>	<u>14,493</u>	<u>(35,518)</u>
認列於其他綜合損益之 淨利益(損失)	<u>\$ 46,509</u>	<u>(28,317)</u>	<u>8,722</u>	<u>(56,894)</u>

4.民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日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1,548千元及(33,034)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。」

(四)以成本衡量之金融資產

	<b>106.12.31</b>	<b>106.6.30</b>
國內非上市(櫃)基金	\$ 48,709	48,709
國外非上市(櫃)特別股	-	17,838
	<u>\$ 48,709</u>	<u>66,547</u>

1.合併公司所持有之上述國內外非上市(櫃)普通股及特別股股票投資，於民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。於民國一〇七年六月三十日該等資產係列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產。請詳附註六(二)。

2.民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日，合併公司以成本衡量之金融資產均未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)

(五)應收票據及帳款淨額

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 64,705	152,671	23,580
應收帳款—按攤銷後成本衡量	5,745,657	5,121,103	4,780,108
應收帳款—透過其他綜合損益按公允價值衡量	<u>708,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	6,518,362	5,273,774	4,803,688
減：備抵損失	(39,104)	(17,499)	(20,621)
備抵銷貨退回	<u>-</u>	<u>(20,878)</u>	<u>(31,352)</u>
	<u>\$ 6,479,258</u>	<u>5,235,397</u>	<u>4,751,715</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，故自民國一〇七年一月一日開始透過其他綜合損益按公允價值衡量該等應收帳款。

合併公司民國一〇七年六月三十日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。合併公司民國一〇七年六月三十日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

信用評等等級	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	已信用 減損
等級A	\$ 2,206,140	0%	-	否
等級B	3,730,950	0.09%	3,179	否
等級C	550,768	1%	5,421	否
等級D~E	-	-	-	-
等級F	<u>30,504</u>	100%	<u>30,504</u>	是
合 計	<u>\$ 6,518,362</u>		<u>39,104</u>	

民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收票據之備抵呆帳。

合併公司已逾期但未減損之應收票據及帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
逾期1~30天	\$ 378,174	505,024	268,277
逾期31~60天	124,749	107,805	199,904
逾期61~90天	6,989	32,345	92,090
逾期91~180天	19,195	-	25,642
逾期超過181天	<u>-</u>	<u>16,068</u>	<u>531</u>
	<u>\$ 529,107</u>	<u>661,242</u>	<u>586,444</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備抵損失變動表如下：

	106年1月至6月		
	107年 1月至6月	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失
期初餘額(依IAS39)	\$ 17,499	7,827	19,209
初次適用IFRS 9之調整	-		
期初餘額(依IFRS 9)	17,499		
減損損失提列(迴轉)	21,605	(7,827)	1,412
期末餘額	\$ 39,104	-	20,621

民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日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。截至民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日止，已轉售之債權尚未收回之款項分別為0千元、17,247千元及29,873千元，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：

		107.6.30				
帳款來源	讓售對象	轉售金額	已預支金額	提供擔保 項目	重要移轉 條款	除列金額
非關係人	非關係人	\$ 102,636	102,636	無	無	102,636
		106.12.31				
帳款來源	讓售對象	轉售金額	已預支金額	提供擔保 項目	重要移轉 條款	除列金額
非關係人	金融機構	\$ 159,527	142,280	無	無	159,527
		106.6.30				
帳款來源	讓售對象	轉售金額	已預支金額	提供擔保 項目	重要移轉 條款	除列金額
非關係人	金融機構	\$ 284,941	255,068	無	無	284,941

上述民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日債權出售之年利率區間分別為0.8%~0.85%、0.8%~1.8%及0.8%~2.06%。

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>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
原物料	\$ 2,670,842	1,950,986	2,317,947
在製品	280,435	202,758	336,877
製成品	<u>2,169,143</u>	<u>1,589,286</u>	<u>1,921,538</u>
	<u>\$ 5,120,420</u>	<u>3,743,030</u>	<u>4,576,362</u>

2.合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日認列營業成本明細如下：

	<u>107年</u> <u>4月至6月</u>	<u>106年</u> <u>4月至6月</u>	<u>107年</u> <u>1月至6月</u>	<u>106年</u> <u>1月至6月</u>
銷貨成本及費用	\$ 6,248,595	4,163,051	\$ 10,299,639	8,237,578
存貨跌價及呆滯損失 (回升利益)	<u>1,256</u>	<u>(10,435)</u>	<u>19,362</u>	<u>(14,275)</u>
	<u>\$ 6,249,851</u>	<u>4,152,616</u>	<u>\$ 10,319,001</u>	<u>8,223,303</u>

民國一〇六年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日因出售或報廢呆滯庫存，存貨淨變現價值低於成本之因素已失，致迴轉存貨跌價損失金額分別為10,435千元及14,275千元。

3.截至報導日止，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>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
關聯企業	<u>\$ 361,376</u>	<u>361,047</u>	<u>639,658</u>

1.對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業	與合併公司間	主要營業	所有權權益及		
名稱	關係之性質	場所/公司	107.6.30	106.12.31	106.6.30
		註冊之國家			
鉅寶科技股份有限公司(鉅寶科技)	寬頻網路產品之生產銷售	台灣	23 %	23 %(註1)	44 %

註1：合併公司分別於民國一〇六年九月二十九日、一〇六年十月三十一日及一〇六年十二月二十五日，共計處份鉅寶科技23%股權，處分價款合計413,257千元，其處份利益100,959千元已包含於綜合損益表之「處份投資利益」項下。該處份利益中包括先前認列於其他綜合損益之利益及損失及資本公積重分類為損益之金額。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

對合併公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下，該等財務資訊已調整該關聯企業之國際財務報導準則合併財務報表中所包含之金額，以反映合併公司於取得關聯企業股權時所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整：

鉅寶科技之彙總性財務資訊：

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
流動資產	\$ 4,148,759	4,147,391	4,872,467
非流動資產	252,965	285,032	281,337
流動負債	(2,851,695)	(2,884,239)	(3,710,471)
非流動負債	(86)	(71)	(12)
淨資產	<u>\$ 1,549,943</u>	<u>1,548,113</u>	<u>1,443,321</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 1,549,943</u>	<u>1,548,113</u>	<u>1,443,321</u>

	<u>107年 4月至6月</u>	<u>106年 4月至6月</u>	<u>107年 1月至6月</u>	<u>106年 1月至6月</u>
營業收入	\$ 1,569,364	1,651,451	3,195,132	3,689,864
繼續營業單位本期淨利	60,075	36,452	108,548	77,815
其他綜合損益	(10)	361	-	8
綜合損益總額	<u>\$ 60,065</u>	<u>36,813</u>	<u>108,548</u>	<u>77,823</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	<u>\$ 60,065</u>	<u>36,813</u>	<u>108,548</u>	<u>77,823</u>

	<u>107年 1月至6月</u>	<u>106年 1月至6月</u>
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 361,047	613,392
本期自關聯企業收取之股利	(25,453)	(12,192)
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	25,417	35,399
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	365	82
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額(即合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額)	<u>\$ 361,376</u>	<u>636,681</u>

2. 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表中所包含之金額：

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>2,977</u>

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
歸屬於合併公司之份額：				
繼續營業單位本期淨利	\$ -	(1,456)	-	(2,760)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ -	(1,456)	-	(2,760)

3.截至報導日止，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。

4.未經核閱之採用權益法之投資

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

(八)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日不動產、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107年1月1日餘額	\$ 463,262	826,069	1,614,388	365,684	229,685	377,300	12,972	3,889,360
增添	-	-	110,377	20,312	5,354	7,226	5,303	148,572
本期轉入(出)	-	-	4,988	-	2,044	-	(7,266)	(234)
處分及除列	-	-	(57,164)	(10,982)	(7,376)	(850)	-	(76,372)
匯率變動之影響	-	-	42,534	652	-	3,231	7,777	54,194
民國107年6月30日餘額	\$ <u>463,262</u>	<u>826,069</u>	<u>1,715,123</u>	<u>375,666</u>	<u>229,707</u>	<u>386,907</u>	<u>18,786</u>	<u>4,015,520</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 463,262	826,069	1,730,539	342,917	206,348	388,991	8,842	3,966,968
增添	-	-	26,438	10,769	9,637	6,879	11,029	64,752
本期轉入(出)	-	-	-	-	4,682	6,550	(11,232)	-
處分及除列	-	-	(15,745)	(1,841)	-	(13,718)	-	(31,304)
匯率變動之影響	-	-	(91,136)	(1,461)	-	(9,510)	-	(102,107)
民國106年6月30日餘額	\$ <u>463,262</u>	<u>826,069</u>	<u>1,650,096</u>	<u>350,384</u>	<u>220,667</u>	<u>379,192</u>	<u>8,639</u>	<u>3,898,309</u>
折 舊：								
民國107年1月1日餘額	\$ -	46,436	1,404,829	281,086	190,916	186,527	-	2,109,794
本期折舊	-	9,354	43,128	16,889	12,965	21,723	-	104,059
本期轉入(出)	-	-	(135)	-	-	(32)	-	(167)
處分及除列	-	-	(56,749)	(10,302)	(7,319)	(840)	-	(75,210)
匯率變動之影響	-	-	34,109	505	-	2,317	-	36,931
民國107年6月30日餘額	\$ -	<u>55,790</u>	<u>1,425,182</u>	<u>288,178</u>	<u>196,562</u>	<u>209,695</u>	-	<u>2,175,407</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	27,727	1,438,222	252,480	163,741	167,867	-	2,050,037
本期折舊	-	9,354	46,881	16,139	13,558	21,107	-	107,039
本期轉入(出)	-	-	-	-	-	-	-	-
處分及除列	-	-	(15,271)	(1,841)	-	(13,700)	-	(30,812)
匯率變動之影響	-	-	(71,805)	(1,116)	-	(5,667)	-	(78,588)
民國106年6月30日餘額	\$ -	<u>37,081</u>	<u>1,398,027</u>	<u>265,662</u>	<u>177,299</u>	<u>169,607</u>	-	<u>2,047,676</u>

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳面價值：	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
民國107年6月30日	\$ 463,262	770,279	289,941	87,488	33,145	177,212	18,786	1,840,113
民國107年1月1日	\$ 463,262	779,633	209,559	84,598	38,769	190,773	12,972	1,779,566
民國106年6月30日	\$ 463,262	788,988	252,069	84,722	43,368	209,585	8,639	1,850,633
民國106年1月1日	\$ 463,262	798,342	292,317	90,437	42,607	221,124	8,842	1,916,931

民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，合併公司將部份不動產作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(九)無形資產

帳面價值：	商 譽	技術授權費	著作權	電腦軟體 及其他	總 計
民國107年1月1日	\$ 6,556	29,891	686	33,729	70,862
民國107年6月30日	\$ 6,556	25,768	-	28,293	60,617
民國106年1月1日	\$ 6,556	39,646	3,427	42,147	91,776
民國106年6月30日	\$ 6,556	34,684	2,056	36,524	79,820

合併公司無形資產於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(九)。

民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(十)短期借款

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
無擔保銀行借款	\$ 1,352,919	717,073	686,359
未使用額度	\$ 4,267,370	6,263,298	4,990,940
利率區間	0.8%~3.28%	0.69%~2.14%	0.69%~1.90%

有關合併公司利率、匯率及流動性風險之曝險資訊，請詳附註六(廿一)。

(十一)其他流動負債

合併公司其他流動負債之明細如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
代收版稅	\$ 787,774	598,748	351,420
退款負債－流動	54,451	-	-
其 他	45,253	46,842	58,540
	\$ 887,478	645,590	409,960

(十二)負債準備

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十一)。



## 智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之保固負債準備係與產品銷售相關，保固負債準備係依據提供客戶保固服務之歷史資料估計。

### (十三)承租人租賃

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十二)。

### (十四)員工福利

#### 1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
營業成本	\$ 112	111	221	202
推銷費用	62	80	127	162
管理費用	107	98	217	194
研究發展費用	455	446	898	913
	<u>\$ 736</u>	<u>735</u>	<u>1,463</u>	<u>1,471</u>

#### 2.確定提撥計畫

本公司及中華民國境內之各子公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
營業成本	\$ 768	765	1,548	1,411
推銷費用	1,085	976	2,173	1,962
管理費用	1,294	1,298	2,577	2,635
研究發展費用	6,558	6,086	13,118	11,994
	<u>\$ 9,705</u>	<u>9,125</u>	<u>19,416</u>	<u>18,002</u>

其他納入合併財務報表編製主體之子公司民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日認列之基本養老保險費及社會福利費分別為15,460千元、13,348千元、29,322千元及27,781千元。

### (十五)所得稅

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。本公司已將該稅率變動對遞延所得稅之影響數11,313千元全數反應於估計全年有效稅率中。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。合併公司所得稅費用如下：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
當期所得稅費用	\$ <u>60,158</u>	<u>41,471</u>	<u>114,122</u>	<u>45,340</u>

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
不重分類至損益之 項目：				
確定福利計畫再 衡量數	\$ (1,841)	-	(1,841)	-
後續可能重分類至 損益之項目：				
國外營運機構財 務報告換算之 兌換差額	<u>7,717</u>	<u>1,101</u>	<u>4,142</u>	<u>(9,356)</u>
	\$ <u>5,876</u>	<u>1,101</u>	<u>2,301</u>	<u>(9,356)</u>

2. 本公司核定至民國一〇四年度、智同科技、至寶科技及康舒通訊營利事業所得稅結算申報皆已奉稽徵機關核定至民國一〇五年度；其相關核定差異，列為確定年度所得稅調整。

(十六) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六（十五）。

1. 資本公積

合併公司資本公積餘額內容如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
發行股票溢價	\$ 2,575,896	2,651,544	2,651,544
實際取得或處分子公司股權價格與 帳面價值差額	4,071	3,706	3,553
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	<u>1,071</u>	<u>1,073</u>	<u>1,006</u>
	\$ <u>2,581,038</u>	<u>2,656,323</u>	<u>2,656,103</u>

## 智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司於民國一〇七年六月二十一日經股東會決議以資本公積配發現金股利75,648千元(每股0.4元)。

### 2.保留盈餘

依本公司章程規定，本公司每年決算如有盈餘，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，由董事會擬具盈餘分配案經股東會決議後分派。

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。惟分派予股東之股利中，現金股利不低於總股利百分之十。

### 3.盈餘分配

本公司分別於民國一〇七年六月二十一日及民國一〇六年六月十三日經股東常會決議民國一〇六年度及一〇五年度盈餘分配案，有關分派之每股股利如下：

	106年度		105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	1.60	\$ <u>302,591</u>	3.90	<u>737,564</u>

### (十七)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十六)。

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4,500,000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，惟截至核閱報告日尚未經董事會決議發行。

獲配上述限制員工權利新股計3,500,000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，1,000,000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

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(十八)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益 持有人之淨利	\$ <u>246,321</u>	<u>227,796</u>	<u>470,768</u>	<u>277,320</u>
普通股加權平均流通在外 股數(千股)	<u>189,119</u>	<u>189,119</u>	<u>189,119</u>	<u>189,119</u>
	\$ <u>1.30</u>	<u>1.21</u>	<u>2.49</u>	<u>1.47</u>
稀釋每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益 持有人之淨利	\$ <u>246,321</u>	<u>227,796</u>	<u>470,768</u>	<u>277,320</u>
普通股加權平均流通在外 股數	189,119	189,119	189,119	189,119
具稀釋作用之潛在普通股 之影響：				
員工酬勞	<u>779</u>	<u>630</u>	<u>1,039</u>	<u>1,008</u>
普通股加權平均流通在外 股數(千股)(調整稀釋性 潛在普通股影響數後)	<u>189,898</u>	<u>189,749</u>	<u>190,158</u>	<u>190,127</u>
	\$ <u>1.30</u>	<u>1.20</u>	<u>2.48</u>	<u>1.46</u>

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

主要地區市場：	107年4月至6月		
	通信網路 產品部門	數位機上盒 產品部門	合 計
歐 洲	\$ 3,271,170	1,315,517	4,586,687
美 洲	1,216,330	23,385	1,239,715
亞洲及其他	<u>1,225,115</u>	<u>35,953</u>	<u>1,261,068</u>
	\$ <u>5,712,615</u>	<u>1,374,855</u>	<u>7,087,470</u>

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107年4月至6月		
	通信網路 產品部門	數位機上盒 產品部門	合 計
主要商品：			
通信網路產品	\$ 4,584,246	-	4,584,246
數位機上盒產品	991,910	1,371,023	2,362,933
銷售材料收入及其他	<u>136,459</u>	<u>3,832</u>	<u>140,291</u>
	<u>\$ 5,712,615</u>	<u>1,374,855</u>	<u>7,087,470</u>
	107年1月至6月		
	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	\$ 5,441,091	2,112,865	7,553,956
美 洲	1,734,831	90,322	1,825,153
亞洲及其他	<u>2,416,205</u>	<u>80,052</u>	<u>2,496,257</u>
	<u>\$ 9,592,127</u>	<u>2,283,239</u>	<u>11,875,366</u>
主要商品：			
通信網路產品	\$ 7,581,202	-	7,581,202
數位機上盒產品	1,725,544	2,265,458	3,991,002
銷售材料收入及其他	<u>285,381</u>	<u>17,781</u>	<u>303,162</u>
	<u>\$ 9,592,127</u>	<u>2,283,239</u>	<u>11,875,366</u>

2.合約餘額

	107.6.30	107.1.1
應收帳款	\$ 6,518,362	5,273,774
減：備抵損失	<u>(39,104)</u>	<u>(17,499)</u>
合 計	<u>\$ 6,479,258</u>	<u>5,256,275</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(五)。

(二十)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於五%為員工酬勞及不高於二%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。

## 智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為29,504千元、26,666千元、57,396千元及32,392千元，董事酬勞提列金額分別為2,370千元、2,200千元、4,644千元及3,144千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司管理階層擬議之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。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。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞提列金額分別為71,221千元及162,947千元，董事酬勞提列金額分別為6,673千元及9,777千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### (廿一)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而曝露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十九)。

#### 1.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（合併公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(三)）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。

民國一〇七年一月一日至六月三十日之備抵損失變動如下：

	其 他 應 收 款
初次適用IFRS 9之調整	\$ -
認列之減損損失	389
期末餘額	<u>\$ 389</u>

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，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
<b>107年6月30日</b>					
非衍生金融負債					
無擔保銀行借款	\$ 1,352,919	-	-	-	-
應付票據及帳款	6,807,098	-	-	-	-
其他應付款	762,508	-	-	-	-
衍生金融負債					
其他遠期外匯合約：	4,356				
流 出	-	(518,512)	(518,512)	-	-
流 入	-	513,298	513,298	-	-
其他換匯交易合約：	2,264				
流 出	-	(222,358)	(222,358)	-	-
流 入	-	220,116	220,116	-	-
	<u>\$ 8,929,145</u>	<u>(7,456)</u>	<u>(7,456)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>106年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
無擔保銀行借款	\$ 717,073	(717,073)	(717,073)	-	-
應付票據及帳款	3,920,643	(3,920,643)	(3,920,643)	-	-
其他應付款	331,292	(331,292)	(331,292)	-	-
衍生金融負債					
其他遠期外匯合約：	20,187				
流 出	-	(1,422,800)	(1,422,800)	-	-
流 入	-	(1,407,687)	(1,407,687)	-	-
	<u>\$ 4,989,195</u>	<u>(7,799,495)</u>	<u>(7,799,495)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>106年6月30日</b>					
非衍生金融負債					
無擔保銀行借款	\$ 686,359	(686,359)	(686,359)	-	-
應付票據及帳款	4,227,037	(4,227,037)	(4,227,037)	-	-
其他應付款	1,183,271	(1,183,271)	(1,183,271)	-	-
衍生金融負債					
其他遠期外匯合約：	75,451				
流 出	-	(1,874,934)	(1,874,934)	-	-
流 入	-	1,803,252	1,803,252	-	-
避險目的之遠期外匯					
合約：	56,894				
流 出	-	(1,485,124)	(1,485,124)	-	-
流 入	-	1,427,159	1,427,159	-	-
	<u>\$ 6,229,012</u>	<u>(6,226,314)</u>	<u>(6,226,314)</u>	<u>-</u>	<u>-</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

合併公司曝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

	107.6.30			106.12.31			106.6.30			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
金融資產										
貨幣性項目										
美金	\$	175,666	美金/台幣 = 30.46	5,350,786	131,250	美金/台幣 =29.76	3,906,000	145,851	美金/台幣 = 30.37	4,429,495
歐元		85,534	歐元/台幣 = 35.4	3,027,904	69,566	歐元/台幣 =35.57	2,474,463	59,912	歐元/台幣 = 34.71	2,079,546
人民幣		124,982	人民幣/美金 = 0.151	574,850	112,427	人民幣/美金 =0.153	511,912	79,795	人民幣/美金 = 0.147	356,237
金融負債										
美金		255,367	美金/台幣 = 30.46	7,778,479	121,911	美金/台幣 =29.76	3,628,071	135,266	美金/台幣 = 30.37	4,108,028
歐元		25,189	歐元/台幣 = 35.4	891,691	19,335	美金/歐元 =35.57	687,746	10,819	歐元/台幣 = 34.71	375,527
人民幣		120,456	人民幣/美金 = 0.151	554,033	114,609	人民幣/美金 =0.153	521,847	89,516	人民幣/美金 = 0.147	399,634

#### (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。於民國一〇七年及一〇六年六月三十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，民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之稅前淨利之影響如下，兩期分析係採用相同基礎。

	107.6.30	106.6.30
美金(相對於台幣)		
升值5%	\$ (121,385)	16,073
貶值5%	121,385	(16,073)
歐元(相對於台幣)		
升值5%	\$ 106,811	85,201
貶值5%	(106,811)	(85,201)
人民幣(相對於美金)		
升值5%	\$ 1,041	(2,170)
貶值5%	(1,041)	2,170



## 智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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，民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(82,097)千元、133,231千元、7,190千元及(27,690)千元。

### 4. 利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險之明細如下：

	帳面金額	
	107.6.30	106.6.30
固定利率工具：		
金融資產	\$ 2,439,661	968,035
金融負債	(1,352,919)	(686,359)
	<u>\$ 1,086,742</u>	<u>281,676</u>
變動利率工具：		
金融資產	<u>\$ 2,650,564</u>	<u>2,575,447</u>

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率曝險而決定。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。

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，合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之淨利將增加或減少3,313千元及3,219千元，主要係因合併公司之變動利率借款及銀行存款。

### 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，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	107.6.30				
	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：					
衍生金融資產	\$ 43,961	-	43,961	-	43,961

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107.6.30					
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
避險之金融資產	8,722	-	8,722	-	8,722
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	46,401	-	-	46,401	46,401
小計	99,084	-	52,683	46,401	99,084
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：					
應收票據及帳款淨額	708,000	-	-	-	-
小計	708,000				
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	5,096,585	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	5,771,258	-	-	-	-
其他應收款	376,693	-	-	-	-
小計	11,244,536				
合計	<u>\$ 12,051,620</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債：					
衍生金融負債	\$ 6,620	-	6,620	-	6,620
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
銀行借款	1,352,919	-	-	-	-
應付票據及帳款	6,807,098	-	-	-	-
其他應付款	762,508	-	-	-	-
小計	8,922,525				
合計	<u>\$ 8,929,145</u>				
106.12.31					
	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					
衍生金融資產	\$ 3,192	-	3,192	-	3,192
以成本衡量之金融資產	48,709	-	-	-	-
備供出售金融資產					
放款及應收款：					
現金及約當現金	3,811,289	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	5,235,397	-	-	-	-
其他應收款	95,747	-	-	-	-
小計	9,142,433				
合計	<u>\$ 9,194,334</u>				

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		106.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融負債：					
衍生金融負債	\$ 20,187	-	20,187	-	20,187
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
銀行借款	717,073	-	-	-	-
應付票據及帳款	3,920,643	-	-	-	-
其他應付款	331,292	-	-	-	-
小計	<u>4,969,008</u>				
合計	<u>\$ 4,989,195</u>				
		106.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
衍生金融資產	\$ 795	-	795	-	795
備供出售金融資產					
以成本衡量之金融資產	<u>66,547</u>	-	-	-	-
放款及應收款：					
現金及約當現金	3,546,155	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	4,751,715	-	-	-	-
其他應收款	130,709	-	-	-	-
小計	<u>8,428,579</u>				
合計	<u>\$ 8,495,921</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債：					
衍生金融負債	\$ 75,451	-	75,451	-	75,451
避險之衍生金融負債	56,894	-	56,894	-	56,894
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
短期借款	686,359	-	-	-	-
應付票據及帳款	4,227,037	-	-	-	-
其他應付款	1,183,271	-	-	-	-
小計	<u>6,096,667</u>				
合計	<u>\$ 6,229,012</u>				

## 智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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(無活絡市場債務工具投資)及按攤銷後成本衡量之金融負債

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。

#### 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。

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日公允價值等級間並無任何移轉。

### (4)第一等級與第二等級間之移轉

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日並無將第二級金融資產移轉至第一級之情形。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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衡量(原始認列時指定)
民國107年1月1日	\$ -
總利益或損失	
認列於損益	(2,308)
重分類	48,709
民國107年6月30日	<u>\$ 46,401</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)未實現評價利益(損失)」。其中與民國一〇七年及一〇六年六月三十日仍持有之資產相關者如下：

	107年 4月至6月	107年 1月至6月
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)未實現評價利益(損失)」)	\$ 2,333	(2,308)

(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—權益證券投資。

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
透過損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)—私募基金投資	淨資產價值法	• 淨資產價值	不適用

(廿二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

## 智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (廿三)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>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
負債總額	\$ 10,962,066	6,657,441	7,537,709
權益總額	9,043,561	8,924,407	8,522,529
負債權益比率	121 %	75 %	88 %

民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，本年度合併公司資本管理之方式並未改變。

### (廿四)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之籌資活動如下：

#### 1.短期借款，請詳附註六(十)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>107.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>107.6.30</u>
短期借款	\$ 717,073	635,846	1,352,919
存入保證金	1,805	156	1,961
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 718,878</u>	<u>636,002</u>	<u>1,354,880</u>

## 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36%。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
金仁寶管理服務股份有限公司	本公司最終母公司董事長與該公司董事長為同一人
仁寶電腦工業股份有限公司	本公司之母公司
康舒科技股份有限公司	本公司最終母公司董事長與該公司董事長為同一人

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)與關係人間之重大交易事項

1.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
其他關係人	\$ <u>25,302</u>	<u>-</u>	<u>25,302</u>	<u>-</u>

合併公司對其進貨價格與合併公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款期限為一至三個月，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，產生之相關費用如下：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
母公司	\$ <u>-</u>	<u>8,148</u>	<u>-</u>	<u>8,148</u>
其他關係人	\$ <u>290</u>	<u>310</u>	<u>580</u>	<u>620</u>

3.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	107.6.30	106.12.31	106.6.30
應付帳款	其他關係人	\$ <u>23,787</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
其他應付款	其他關係人	\$ <u>-</u>	<u>154</u>	<u>326</u>

(四)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
短期員工福利	\$ 15,599	19,283	38,858	32,686
退職後福利	312	319	615	567
	\$ <u>15,911</u>	<u>19,602</u>	<u>39,473</u>	<u>33,253</u>

有關股份基礎給付之說明，請詳附註六(十七)。

智易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

合併公司提供抵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	107.6.30	106.12.31	106.6.30
其他流動資產	假扣押擔保金	\$ 34,420	26,510	26,510
不動產－土地	長期借款(註)	463,262	463,262	463,262
其他非流動資產	海關保證金	14,353	13,210	13,250
		<u>\$ 512,035</u>	<u>502,982</u>	<u>503,022</u>

註：長期借款於民國一〇四年度已償還結清，但尚未執行解除土地抵押設質。

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、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別	107年4月至6月			106年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
性 質 別						
員工福利費用						
薪資費用	225,873	281,995	507,868	174,311	244,814	419,125
勞健保費用	2,519	19,343	21,862	1,672	17,548	19,220
退休金費用	14,909	10,992	25,901	13,055	10,153	23,208
其他員工福利費用	45,652	21,219	66,871	29,349	18,146	47,495
折舊費用	31,029	21,325	52,354	32,139	20,943	53,082
攤銷費用	291	6,489	6,780	536	8,898	9,434

功 能 別	107年1月至6月			106年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
性 質 別						
員工福利費用						
薪資費用	417,216	548,335	965,551	352,723	458,600	811,323
勞健保費用	4,895	40,210	45,105	3,566	36,377	39,943
退休金費用	28,291	21,910	50,201	27,139	20,115	47,254
其他員工福利費用	83,674	42,008	125,682	63,414	36,021	99,435
折舊費用	61,623	42,436	104,059	64,820	42,219	107,039
攤銷費用	967	14,014	14,981	1,320	17,526	18,846

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。



智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年一月一日至六月三十日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資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

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		對個別對象資金貸與限額(註2)	資金貸與總限額(註2及註3)	備註
													名稱	價值			
0	本公司	Arcadyan do Brasil Ltda	其他應收款	是	243,680 (USD8,000)	243,680 (USD8,000)	48,736 (USD1,600)	1	1	304,600 (USD10,000)	-	-	-	-	243,680	3,450,385	左列交易易於編製合併報表已沖銷
1	Arcadyan Holding	仁寶網路	"	是	517,820 (USD17,000)	517,820 (USD17,000)	-	1	2	-	營運周轉	-	-	-	993,504	993,504	"

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40%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該公司淨值之百分之八十，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。

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之淨值，並應與Arcadyan Holding已為該公司背書保證金額合併計算。

註4：上表以期未匯率(USD@30.46)換算為台幣。

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

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)	本期最高背書保證餘額	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 do Brasil Ltda	100% 持股之子公司	1,150,128	243,680 (USD8,000)	243,680 (USD8,000)	-	-	2.82 %	3,450,385	Y	N	N

註1：背書保證最高限額為本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之40%，對單一企業背書保證之限額為最高限額之三分之一。

註2：屬母公司對子公司背書保證，屬子公司對母公司背書保證，屬大陸地區背書保證者填列Y。

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/美金千元；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	期末				備註
			帳列科目	股數	帳面金額(註1)	持股比例	
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	-	8.94 %	-
"	AirHop Communication, Inc.	-	"	1,152	-	6.61 %	-
"	Adant Technologies Inc.	-	"	349	-	5.51 %	-
"	IOT Eye, Inc.	-	"	60	-	6.00 %	-
"	TIEF Fund, L.P.	-	"	-	46,401	7.49 %	46,401

註1：其帳面金額係減除累積減損後之餘額。

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。

## 智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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/美金千元

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 Germany	本公司之子公司	(銷貨)	(1,383,679)	(14) %	出貨後120天	-	-	773,075	15 %	註2
本公司	Arcadyan USA	本公司之子公司	(銷貨)	(277,624)	(3) %	出貨後月結60天	-	-	71,415	1 %	註2
仁寶網路	本公司	母公司	(銷貨)	(4,536,122)	(21) %	出貨後月結45天	以成本加成	-	1,742,268	44 %	註1、2
Arcadyan Germany	本公司	母公司	進貨	1,383,679	100 %	出貨後120天	-	-	(773,075)	100 %	註2
Arcadyan USA	本公司	母公司	進貨	277,624	100 %	出貨後月結60天	-	-	(71,415)	(100)%	註2
本公司	仁寶網路	本公司之子公司	進貨	4,536,122	32 %	出貨後月結45天	以成本加成	-	(1,742,268)	(26)%	註1、2
智同蘇州	智同科技	母公司相同	(銷貨)	(1,902,565)	(100) %	發票開立後60天	以成本加成	-	1,256,770	100 %	註1、2
智同科技	智同蘇州	母公司相同	進貨	1,902,565	48 %	#	-	-	(1,256,770)	(65)%	註1、2

註1：餘額為委託加工及出售原料款之淨額。

註2：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/美金千元

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 Germany	本公司之子公司	773,075	3.54	-	-	-	-
本公司	智同科技	本公司之子公司	110,570 (註2)	0.15	-	-	75,397	-
智同蘇州	智同科技	母公司相同	1,256,770 (註1)	4.11	-	-	436,319	-
智同科技	智同蘇州	母公司相同	1,227,600 (註2)	4.68	-	-	355,903	-
仁寶網路	本公司	母公司	1,742,268 (註1)	3.12	-	-	274,126	-

註1：係賣料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：截至民國一〇七年七月十九日之資料。

### 9.從事衍生工具交易：

請詳附註六(二)及(三)。

### 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

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			佔合併總營收或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	Arcadyan Germany	1	營業收入	1,383,679	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為出貨後120天	11.65 %
"	"	"	1	應收帳款	773,075	"	3.86 %
"	"	智同科技	1	其他應收款	110,570	售價依成本加成，授信期間為出貨後月結90天	0.55 %
"	"	Arcadyan USA	1	營業收入	277,624	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為出貨後月結60天	2.34 %
"	"	"	1	應收帳款	71,415	"	0.36 %

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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			佔合併總營收或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
2	仁寶網路	本公司	3	加工收入	4,536,122	售價依成本加成，授信期間為出貨後月結45天並依子公司資金需求而定	38.20 %
2	"	"	3	應收帳款	1,742,268	"	8.71 %
3	智同科技	智同蘇州 (原大同吳江)	3	其他應收款	1,227,600	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為出貨後90天並依子公司資金需求而定	6.14 %
5	智同蘇州 (原大同吳江)	智同科技	3	加工收入	(1,902,565)	售價依成本加成，授信期間為發票開立後60天	16.02 %
"	"	"	3	應收款項	1,256,770	"	6.28 %

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 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：

民國一〇七年一月一日至六月三十日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		帳面金額	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				
本公司	Arcadyan Holding	British Virgin Islands	一般投資業	962,291	962,291	23,780	100%	980,475	88,273	88,273	註2、註4
本公司	Arcadyan USA	美國	無線網路產品之銷售	23,055	23,055	1	100%	58,961	3,356	3,356	"
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%	58,517	5,190	5,190	"
本公司	Arcadyan Korea	韓國	無線網路產品之銷售	2,879	2,879	20	100%	8,396	3,796	3,796	"
本公司	至寶科技	台北市	一般投資業	48,000	48,000	34,980	100%	426,513	21,262	21,262	"
本公司	智同科技	台北市	研究及銷售數位家庭電子產品	308,144	306,925	25,003	61%	584,572	49,842	31,166	"
本公司	康舒通訊	台北市	一般投資業	23,000	23,000	4,494	51%	43,154	(354)	(181)	"
本公司	Arcadyan UK	英國	無線網路產品之技術支援	1,988	1,988	50	100%	2,606	166	166	"
本公司	Arcadyan AU	澳洲	無線網路產品之銷售	1,161	1,161	50	100%	36	220	220	"
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%	27,955	(11,722)	(11,722)	"
本公司	銓寶科技	新竹縣	寬頻網路產品之生產銷售	11,925	11,925	533	1%	13,596	108,548	957	註3
本公司	高登智慧科技	台北市	高科技系統軟體整合之銷售	15,692	15,692	1,229	16.67%	-	-	-	註3
Arcadyan Holding	Sinoprime	British Virgin Islands	無線網路產品之銷售	1,523 (USD50)	1,523 (USD50)	50	100%	1,462 (USD48)	2 (USD1)	由Arcadyan Holding認列投資損益	註2、註4
"	Arch Holding	British Virgin Islands	一般投資業	335,395 (USD11,011)	335,395 (USD11,011)	35	100%	864,424 (USD28,379)	87,105 (USD2,949)	"	"
智同科技	Quest	Samoa	一般投資業	36,552 (USD1,200)	36,552 (USD1,200)	1,200	100%	6,768	(38,282)	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	1,341	1,341	100	100%	1,149	(224)	"	"
Quest	Exquisite	Samoa	一般投資業	35,638 (USD1,170)	35,638 (USD1,170)	1,170	100%	5,940 (USD195)	(38,280) (USD1,296)	由Quest認列投資損益	"
康舒通訊	Leading Images	British Virgin Islands	一般投資業	1,523 (USD50)	1,523 (USD50)	50	100%	80,850	56	由康舒通訊認列投資損益	"
康舒通訊	Great Arch	British Virgin Islands	無線網路產品之銷售	- (USD-)	1,523 (USD50)	-	-%	-	(6)	由康舒通訊認列投資損益	註2、註4、註5

## 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			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			
Leading Images	Astoria GmbH	德國	無線網路產品之銷售	885 (EUR25)	885 (EUR25)	25	100%	80,506 (USD2,643)	59 (USD2)	由Leading Images認列投資損益	註2、註4
至寶科技	銓寶科技	新竹縣	寬頻網路產品之生產銷售	38,032	38,032	13,640	22%	347,780	108,548	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@29.537；EUR@35.767)換算為台幣外，餘以期末匯率(USD@30.46；EUR@35.4)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：已於民國一〇七年四月清算。

### (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							
上海廣智	無線網路產品之開發及銷售	399,026 (USD13,100)	註一	(註四) 561,073 (USD18,420)	-	-	561,073 (USD18,420)	2,392 (USD81)	100%	2,392 (USD81)	120,317 (USD3,950)	-	註三
仁寶網路	無線網路產品之生產銷售	379,227 (USD12,450)	"	(註五) 335,395 (USD11,011)	-	-	335,395 (USD11,011)	87,105 (USD2,949)	100%	87,105 (USD2,949)	864,394 (USD28,378)	-	"
智同蘇州 (原大同吳江)	數位家庭電子之產品產銷	102,041 (USD3,350)	註一及七	35,029 (USD1,150)	-	-	35,029 (USD1,150)	(38,280) (USD(1,296))	100%	(38,280) (USD(1,296))	5,422 (USD178)	-	"

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@29.537)換算為台幣外，餘以期末匯率(USD@30.46)換算為台幣。

註三：係依據台灣母公司簽證會計師核閱之財務報告。

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。

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
931,497 (USD30,581)	931,497 (USD30,581)	5,175,577

註：以期末匯率30.46換算為台幣。

#### 3.重大交易事項：

合併公司民國一〇七年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

		107年4月至6月		
		通信網路產品部門	數位機上盒產品部門	合計
收 入				
來自外部客戶收入	\$	5,712,615	1,374,855	7,087,470
部門損益	\$	300,837	5,578	306,415
		106年4月至6月		
		通信網路產品部門	數位機上盒產品部門	合計
收 入				
來自外部客戶收入	\$	3,734,817	1,149,375	4,884,192
部門損益	\$	268,139	1,269	269,408
		107年1月至6月		
		通信網路產品部門	數位機上盒產品部門	合計
收 入				
來自外部客戶收入	\$	9,592,127	2,283,239	11,875,366
部門損益	\$	543,849	60,373	604,222
		106年1月至6月		
		通信網路產品部門	數位機上盒產品部門	合計
收 入				
來自外部客戶收入	\$	7,346,671	2,291,513	9,638,184
部門損益	\$	316,401	11,503	327,904