

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核閱報告
民國一一〇年及一〇九年第一季

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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~39
(七)關係人交易	40~41
(八)質押之資產	41
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	41
(十)重大之災害損失	42
(十一)重大之期後事項	42
(十二)其 他	42
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	42~45
2.轉投資事業相關資訊	45
3.大陸投資資訊	46
4.主要股東資訊	46
(十四)部門資訊	46~47



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.)

Telephone 電話 + 886 2 8101 6666
Fax 傳真 + 886 2 8101 6667
Internet 網址 home.kpmg/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一一〇年及一〇九年三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三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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，民國一一〇年及一〇九年三月三十一日之資產總額分別為2,475,350千元及3,965,960千元，分別占合併資產總額之8%及15%；負債總額分別為479,064千元及449,383千元，分別占合併負債總額之2%及3%；民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為6,219千元及(67,697)千元，分別占合併綜合損益之1%及(20)%。

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一一〇年及一〇九年三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三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

簡思娟



顏喜福



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
民國一一〇年五月六日

民國一一〇年及一〇九年三月三十一日經核閱，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

合併資產負債表

民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	110.3.31		109.12.31		109.3.31		負債及權益	110.3.31		109.12.31		109.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
流動資產：							流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 9,341,072	30	9,079,768	32	7,228,790	28	2100 短期借款(附註六(十一))	\$ 310,000	1	707,795	3	2,191,824	8
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	163,385	1	272,743	1	26,587	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(二))	28,142	-	54,417	-	8,378	-
1139 避險之金融資產—流動(附註六(四))	7,557	-	-	-	73,688	-	2126 避險之金融負債—流動(附註六(四))	-	-	2,192	-	-	-
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(五)及(廿一))	6,976,663	22	6,912,464	24	6,292,226	24	2171 應付帳款(含關係人)(附註七)	12,041,745	39	10,334,606	36	7,940,838	30
1200 其他應收款(附註六(五)及(廿三))	155,299	1	160,521	1	168,102	1	2200 其他應付款(含關係人)(附註七)	2,765,583	9	2,575,046	9	1,482,415	6
1310 存貨淨額(附註六(六))	9,792,585	32	8,026,596	28	8,220,485	32	2216 應付股利	1,354,448	4	11	-	979,887	4
1410 預付款項	156,785	1	145,188	-	159,049	1	2230 本期所得稅負債	487,824	2	395,660	1	714,937	3
1470 其他流動資產(附註八)	137,938	-	124,642	-	134,233	-	2250 負債準備—流動(附註六(十五))	713,827	3	659,377	2	656,206	3
	<u>26,731,284</u>	<u>87</u>	<u>24,721,922</u>	<u>86</u>	<u>22,303,160</u>	<u>86</u>	2280 租賃負債—流動(附註六(十四)及七)	84,262	-	83,370	-	41,776	-
非流動資產：							2300 其他流動負債(附註六(十二))	692,279	2	556,454	2	170,441	1
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	337,673	1	338,590	1	348,288	1		<u>18,478,110</u>	<u>60</u>	<u>15,368,928</u>	<u>53</u>	<u>14,186,702</u>	<u>55</u>
1511 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	41,879	-	42,840	-	42,384	-	非流動負債：						
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(三))	31,663	-	31,135	-	49,500	-	2530 應付公司債(附註六(十三))	979,546	3	980,219	4	969,905	4
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八))	2,763,815	9	2,518,009	9	2,300,766	9	2570 遞延所得稅負債(附註六(十七))	101,352	-	97,445	-	72,978	-
1755 使用權資產(附註六(九)及七)	699,730	2	723,424	3	442,880	2	2580 租賃負債—非流動(附註六(十四))	280,777	1	297,446	1	9,112	-
1780 無形資產(附註六(十))	71,090	-	75,300	-	70,424	-	2640 淨確定福利負債—非流動(附註六(十六))	98,608	-	99,119	-	94,400	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十七))	310,750	1	306,530	1	368,853	1	2670 其他非流動負債—其他	30,695	-	2,073	-	1,601	-
1900 其他非流動資產	66,659	-	49,476	-	123,587	1		<u>1,490,978</u>	<u>4</u>	<u>1,476,302</u>	<u>5</u>	<u>1,147,996</u>	<u>4</u>
	<u>4,323,259</u>	<u>13</u>	<u>4,085,304</u>	<u>14</u>	<u>3,746,682</u>	<u>14</u>	負債總計	<u>19,969,088</u>	<u>64</u>	<u>16,845,230</u>	<u>58</u>	<u>15,334,698</u>	<u>59</u>
							權 益：						
資產總計	\$ <u>31,054,543</u>	<u>100</u>	\$ <u>28,807,226</u>	<u>100</u>	\$ <u>26,049,842</u>	<u>100</u>	歸屬母公司業主之權益(附註六(十三)、(十八)及(十九))：						
							3110 普通股股本	2,084,245	7	2,084,095	8	2,084,830	8
							3200 資本公積	3,457,084	11	3,661,594	13	3,661,755	14
							3300 保留盈餘	5,414,543	17	6,106,197	21	4,658,280	18
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(176,322)	-	(176,362)	(1)	(87,959)	-
							3420 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	(17,837)	-	(18,365)	-	-	-
							3450 避險工具之損益	7,557	-	(2,192)	-	63,952	-
							3491 員工未賺得酬勞	(37,462)	-	(45,606)	-	(97,411)	-
								<u>10,731,808</u>	<u>35</u>	<u>11,609,361</u>	<u>41</u>	<u>10,283,447</u>	<u>40</u>
							3600 非控制權益	353,647	1	352,635	1	431,697	1
							權益總計	<u>11,085,455</u>	<u>36</u>	<u>11,961,996</u>	<u>42</u>	<u>10,715,144</u>	<u>41</u>
							負債及權益總計	\$ <u>31,054,543</u>	<u>100</u>	\$ <u>28,807,226</u>	<u>100</u>	\$ <u>26,049,842</u>	<u>100</u>

(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



~4~

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

合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇九年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	110年1月至3月		109年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿一)及七)：	\$ 9,624,815	100	7,143,015	100
5000 營業成本(附註六(六)、附註六(十六)、七及十二)	<u>8,268,074</u>	<u>86</u>	<u>6,095,140</u>	<u>85</u>
營業毛利	<u>1,356,741</u>	<u>14</u>	<u>1,047,875</u>	<u>15</u>
營業費用(附註六(十六)、七及十二)：				
6100 推銷費用	146,795	2	124,970	2
6200 管理費用	105,474	1	122,081	2
6300 研究發展費用	<u>488,295</u>	<u>5</u>	<u>372,364</u>	<u>5</u>
營業費用合計	<u>740,564</u>	<u>8</u>	<u>619,415</u>	<u>9</u>
營業淨利	<u>616,177</u>	<u>6</u>	<u>428,460</u>	<u>6</u>
營業外收入及支出：				
7100 利息收入	16,535	-	14,825	-
7190 其他收入	2,654	-	10,329	-
7225 處分投資利益	-	-	985	-
7230 外幣兌換損失淨額(附註六(廿三))	(97,123)	(1)	(8,472)	-
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))	55,959	1	24,382	-
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))	(713)	-	47	-
7510 利息費用(附註六(十三)及(十四))	<u>(9,264)</u>	<u>-</u>	<u>(14,350)</u>	<u>-</u>
	<u>(31,952)</u>	<u>-</u>	<u>27,746</u>	<u>-</u>
稅前淨利	584,225	6	456,206	6
7950 減：所得稅費用(附註六(十七))	<u>128,798</u>	<u>1</u>	<u>209,679</u>	<u>3</u>
本期淨利	<u>455,427</u>	<u>5</u>	<u>246,527</u>	<u>3</u>
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
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))	528	-	-	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十七))	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	<u>528</u>	<u>-</u>	<u>-</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	167	-	9,268	-
8368 避險工具之損益(附註六(四))	9,749	-	78,559	1
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))	(91)	-	(9)	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十七))	<u>34</u>	<u>-</u>	<u>1,853</u>	<u>-</u>
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>9,791</u>	<u>-</u>	<u>85,965</u>	<u>1</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>10,319</u>	<u>-</u>	<u>85,965</u>	<u>1</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 465,746</u>	<u>5</u>	<u>332,492</u>	<u>4</u>
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 454,417	5	261,054	3
非控制權益	<u>1,010</u>	<u>-</u>	<u>(14,527)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 455,427</u>	<u>5</u>	<u>246,527</u>	<u>3</u>
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 464,734	5	337,090	4
非控制權益	<u>1,012</u>	<u>-</u>	<u>(4,598)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 465,746</u>	<u>5</u>	<u>332,492</u>	<u>4</u>
每股盈餘(附註六(二十))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 2.20</u>		<u>1.28</u>	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 2.06</u>		<u>1.21</u>	

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

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇九年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	其他權益項目											歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額	
	保留盈餘					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				合計
	普通股 股本	資本公積	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	合計	合計					
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	-	-	-	-	261,054	261,054	-	-	-	-	-	261,054	(14,527)	246,527	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	7,213	-	68,823	-	76,036	76,036	9,929	85,965	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	261,054	261,054	7,213	-	68,823	-	76,036	337,090	(4,598)	332,492	
盈餘指撥及分配：															
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)	
處分採用權益法之投資	-	(985)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(985)	-	(985)	
股份基礎給付交易	(520)	520	-	-	-	-	-	-	-	22,486	22,486	22,486	-	22,486	
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	87	87	
民國一〇九年三月三十一日餘額	\$ 2,084,830	3,661,755	850,544	53,684	3,754,052	4,658,280	(87,959)	-	63,952	(97,411)	(121,418)	10,283,447	431,697	10,715,144	
民國一一〇年一月一日餘額	\$ 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	-	-	-	-	454,417	454,417	-	-	-	-	-	454,417	1,010	455,427	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	40	528	9,749	-	10,317	10,317	2	10,319	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	454,417	454,417	40	528	9,749	-	10,317	464,734	1,012	465,746	
盈餘指撥及分配：															
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	479	3,652	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,131	-	4,131	
採用權益法認列子公司、關聯企業股權淨值 之變動數	-	(114)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(114)	-	(114)	
股份基礎給付交易	(329)	329	-	-	-	-	-	-	-	8,144	8,144	8,144	-	8,144	
民國一一〇年三月三十一日餘額	\$ 2,084,245	3,457,084	981,894	95,172	4,337,477	5,414,543	(176,322)	(17,837)	7,557	(37,462)	(224,064)	10,731,808	353,647	11,085,455	

(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



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

民國一〇九年及一〇九年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

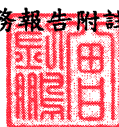
	110年1月至3月	109年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 584,225	456,206
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	122,504	111,482
攤銷費用	8,476	8,116
預期信用減損損失(利益)數	2,437	(2,032)
利息費用	9,264	14,350
利息收入	(16,535)	(14,825)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	961	1,878
股份基礎給付酬勞成本	8,144	22,573
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	713	(47)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	9	(203)
處分採用權益法之投資利益	-	(985)
其他項目	1,025	8,884
收益費損項目合計	136,998	149,191
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)	83,083	(8,168)
應收票據及帳款增加	(66,628)	(183,596)
其他應收款減少	10,176	44,209
存貨增加	(1,765,989)	(408,761)
預付款項(增加)減少	(11,597)	3,456
其他流動資產(增加)減少	(13,296)	6,177
應付帳款(含關係人)增加(減少)	1,707,139	(282,024)
其他應付款(含關係人)及其他流動負債增加(減少)	375,134	(1,298,430)
其他營業負債減少	(511)	(511)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	317,511	(2,127,648)
調整項目合計	454,509	(1,978,457)
營運產生之現金流入(流出)	1,038,734	(1,522,251)
收取之利息	11,573	11,037
支付之利息	(5,943)	(7,732)
支付之所得稅	(36,979)	(29,560)
營業活動之淨現金流入(流出)	1,007,385	(1,548,506)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(330,114)	(52,105)
處分不動產、廠房及設備	-	986
存出保證金增加	(8,458)	(760)
取得無形資產	(4,265)	(11,661)
取得使用權資產	-	(323,472)
預付其他非流動資產	(9,998)	-
投資活動之淨現金流出	(352,835)	(387,012)
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(397,795)	1,672,786
存入保證金增加	28,510	-
租賃本金償還	(21,395)	(105,340)
其他籌資活動	(11)	-
籌資活動之淨現金(流出)流入	(390,691)	1,567,446
匯率變動對現金及約當現金之影響	(2,555)	(10,697)
本期現金及約當現金增加數	261,304	(378,769)
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	\$ 9,341,072	7,228,790

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



~7~

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
民國一一〇年及一〇九年第一季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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)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一一〇年五月六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)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：

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之 生效日</u>
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

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。

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」
- 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一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司包含：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			110.3.31	109.12.31	109.3.31	
本公司	Arcadyan Technology N.A. Corp. (Arcadyan USA)	無線網路產品之 銷售	100 %	100 %	100 %	註1
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2
本公司	Arcadyan Technology Corporation Korea (Arcadyan Korea)	無線網路產品之 銷售	100 %	100 %	100 %	註2
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2

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
			110.3.31	109.12.31	109.3.31	
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6
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 %	
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 %	61 %	
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2
本公司	Arcadyan Technology Limited (Arcadyan UK)	無線網路產品之 技術支援	100 %	100 %	100 %	註2
本公司	Arcadyan Technology Australia Pty Ltd (Arcadyan AU)	無線網路產品之 銷售	100 %	100 %	100 %	註2
本公司	Arcadyan Technology Corporation (Russia), LLC. (Arcadyan RU)	無線網路產品之 銷售	100 %	100 %	- %	註2、3
Arcadyan Holding	Sinoprime Global Inc. (Sinoprime)	一般投資業	100 %	100 %	100 %	註2
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 %	
Sinoprime	Arcadyan Technology (Vietnam) Co., Ltd. (Arcadyan Vietnam)	無線網路產品之 製造	100 %	100 %	100 %	註2
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 %	100 %	
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 %	註2、4
Leading Images	Astoria Networks GmbH (Astoria GmbH)	無線網路產品之 銷售	- %	- %	100 %	註2、5

註1：Arcadyan USA自民國一一〇年第一季起列入重要子公司，惟其民國一〇九年第一季財務報告未經會計師核閱。

註2：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註3：於民國一〇九年六月二日設立之子公司。

註4：於民國一〇九年十二月七日完成清算程序。

註5：於民國一〇九年十月十四日完成清算程序。

註6：於民國一一〇年三月二十五日設立之子公司，截至民國一一〇年三月三十一日資本金尚未到位。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)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。

(四)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一〇九年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇九年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
庫存現金	\$ 2,231	2,196	1,974
支票及活期存款	3,094,974	3,302,965	2,454,509
定期存款	<u>6,243,867</u>	<u>5,774,607</u>	<u>4,772,307</u>
	<u>\$ 9,341,072</u>	<u>9,079,768</u>	<u>7,228,790</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)。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</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	\$ 32,692	-	17,606
換匯交易合約	-	11,069	8,981
非衍生金融資產：			
結構式存款	<u>130,693</u>	<u>261,674</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 163,385</u>	<u>272,743</u>	<u>26,587</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：			
國內非上市(櫃)基金	<u>\$ 41,879</u>	<u>42,840</u>	<u>42,384</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	\$ -	48,665	2,145
換匯交易合約	<u>28,142</u>	<u>5,752</u>	<u>6,233</u>
合 計	<u>\$ 28,142</u>	<u>54,417</u>	<u>8,378</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，合併公司民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日，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：

	<u>110.3.31</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：			
賣出遠期外匯	EUR 30,000	歐元兌美元	110.04.14-110.06.29
買入遠期外匯	USD 800	美元兌巴西幣	110.08.26
衍生性金融負債			
換匯交易合約：			
貨幣交換	USD 82,500	美元兌台幣	110.04.13-110.06.18

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			
	<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
109.3.31			
	<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 12,000	歐元兌美元	109.04.14-109.06.29
賣出遠期外匯	EUR 6,000	歐元兌台幣	109.04.14-109.04.27
買入遠期外匯	USD 518	美元兌墨西哥幣	109.05.28
買入遠期外匯	USD 1,000	美元兌巴西幣	109.09.23
換匯交易合約：			
貨幣交換	USD 64,000	美元兌台幣	109.04.14-109.10.14
衍生性金融負債			
遠期外匯合約：			
賣出遠期外匯	EUR 10,000	歐元兌美元	109.04.29-109.05.28
買入遠期外匯	USD 1,643	美元兌墨西哥幣	109.06.29
換匯交易合約：			
貨幣交換	USD 47,000	美元兌台幣	109.04.13-109.06.29

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)。

民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日，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>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</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>31,663</u>	<u>31,135</u>	<u>49,500</u>

- 1.合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日依公允價值衡量產生之未實現評價利益分別為528千元及0千元，帳列於其他綜合損益項下。
- 2.合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日未處分策略性投資，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>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
現金流量避險：			
避險之金融資產：			
遠期外匯合約	\$ <u>7,557</u>	<u>-</u>	<u>73,688</u>
避險之金融負債：			
遠期外匯合約	\$ <u>-</u>	<u>2,192</u>	<u>-</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三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日被指定為避險工具之相關資訊如下：

	<u>110.3.31</u>			
	<u>名目金額</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	(千元)			
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

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				
	名目金額 (千元)	幣 別	到期期間	平均行使 價 格
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
109.3.31				
	名目金額 (千元)	幣 別	到期期間	平均行使 價 格
避險之衍生性金融資產				
遠期外匯合約：				
賣出遠期外匯	EUR 71,000	歐元兌美元	109.04.27- 109.12.29	1.1390

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：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
現金流量避險：		
當年度產生之利益	\$ 11,975	102,544
減：包含於損益中之利益之重分類調整	<u>2,226</u>	<u>23,985</u>
認列於其他綜合損益之淨利益	<u>\$ 9,749</u>	<u>78,559</u>

4.民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一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0千元及(1,080)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.民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日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

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
應收票據—因營業而發生	\$ 18,029	35,210	75,075
應收帳款—按攤銷後成本衡量	6,708,328	6,805,430	5,901,424
應收帳款—透過其他綜合損益按公允價值衡量	<u>279,566</u>	<u>98,655</u>	<u>353,969</u>
	7,005,923	6,939,295	6,330,468
減：備抵損失	<u>(29,260)</u>	<u>(26,831)</u>	<u>(38,242)</u>
	<u>\$ 6,976,663</u>	<u>6,912,464</u>	<u>6,292,226</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三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三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：

110.3.31				
信用評等等級	應收票據及 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	\$ 2,632,376	0%	-	否
等級B	3,660,773	0.10%	3,700	否
等級C	694,186	1.00%	6,972	否
等級D	-	-	-	-
等級E	18,588	100%	18,588	是
合計	<u>\$ 7,005,923</u>		<u>29,260</u>	
109.12.31				
信用評等等級	應收票據及 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	\$ 2,705,044	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	18,586	100%	18,586	是
合計	<u>\$ 6,939,295</u>		<u>26,831</u>	
109.3.31				
信用評等等級	應收票據及 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	\$ 2,380,312	0%	-	否
等級B	3,416,386	0.10%	3,482	否
等級C	504,050	1.00%	5,040	否
等級D~E	-	-	-	-
等級F	29,720	100%	29,720	是
合計	<u>\$ 6,330,468</u>		<u>38,242</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：

	110.3.31	109.12.31	109.3.31
逾期1~30天	\$ 301,103	402,324	433,636
逾期31~60天	72,717	97,957	50,689
逾期61~90天	20,154	4,221	20,186
逾期91~180天	3,335	97,954	35,265
逾期超過181天	18,588	122,850	29,805
	<u>\$ 415,897</u>	<u>725,306</u>	<u>569,581</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
期初餘額	\$ 26,831	40,275
提列(迴轉)減損損失	2,429	(2,033)
期末餘額	<u>\$ 29,260</u>	<u>38,242</u>

民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一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。

民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日已轉售之債權尚未收回之款項分別為28,237千元、42,550千元及22,579千元，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：

110.3.31							
讓售對象	轉售金額	尚 可 預支金額	已預支金額	轉列其他 應收款金額	提供擔保 項 目	除列金額	利率區間
金融機構	\$ 245,883	-	217,646	28,237	無	245,883	0.64%
109.12.31							
讓售對象	轉售金額	尚 可 預支金額	已預支金額	轉列其他 應收款金額	提供擔保 項 目	除列金額	利率區間
金融機構	\$ 410,175	-	367,625	42,550	無	410,175	0.64%~0.69%
109.3.31							
讓售對象	轉售金額	尚 可 預支金額	已預支金額	轉列其他 應收款金額	提供擔保 項 目	除列金額	利率區間
金融機構	\$ 204,904	-	182,325	22,579	無	204,904	0.64%

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>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
原物料	\$ 5,337,370	3,620,329	4,626,941
在製品	653,291	467,329	871,590
製成品	<u>3,801,924</u>	<u>3,938,938</u>	<u>2,721,954</u>
	<u>\$ 9,792,585</u>	<u>8,026,596</u>	<u>8,220,485</u>

2.合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日認列營業成本明細如下：

	<u>110年 1月至3月</u>	<u>109年 1月至3月</u>
銷貨成本及費用	\$ 8,263,030	5,962,222
存貨跌價及呆滯損失	<u>5,044</u>	<u>132,918</u>
	<u>\$ 8,268,074</u>	<u>6,095,140</u>

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

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>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
對個別不重大關聯企業之權益之 期末彙總帳面金額	<u>\$ 337,673</u>	<u>338,590</u>	<u>348,288</u>

	<u>110年 1月至3月</u>	<u>109年 1月至3月</u>
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期(淨損)淨利	\$ (713)	47
其他綜合損益	<u>(91)</u>	<u>(9)</u>
綜合損益總額	<u>\$ (804)</u>	<u>38</u>

2.截至民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日止，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及一〇九年一月一日至三月三十一日不動產、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	-	-	119,464	17,810	792	166,450	31,413	335,929
本期轉入(出)	-	-	-	1,666	-	4,762	(6,428)	-
處分及除列	-	-	(22,134)	(2,449)	(5,275)	(1,780)	-	(31,638)
匯率變動之影響	-	-	4,282	41	10	1,329	97	5,759
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 463,262</u>	<u>828,128</u>	<u>2,298,222</u>	<u>604,139</u>	<u>207,965</u>	<u>894,097</u>	<u>53,331</u>	<u>5,349,144</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	-	-	3,803	22,761	3,905	28,173	9,351	67,993
本期轉入(出)	-	-	-	9,112	-	(24)	(23,801)	(14,713)
處分及除列	-	-	(7,457)	-	(20,469)	(6,555)	-	(34,481)
匯率變動之影響	-	-	24,724	90	63	714	97	25,688
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 463,262</u>	<u>828,128</u>	<u>2,286,122</u>	<u>532,362</u>	<u>234,336</u>	<u>451,851</u>	<u>27,520</u>	<u>4,823,581</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	-	4,267	50,144	14,717	4,170	19,069	-	92,367
處分及除列	-	-	(22,128)	(2,448)	(5,274)	(1,779)	-	(31,629)
匯率變動之影響	-	-	3,262	9	5	230	-	3,506
民國110年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>102,943</u>	<u>1,593,610</u>	<u>396,057</u>	<u>175,531</u>	<u>317,188</u>	<u>-</u>	<u>2,585,329</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	-	4,267	51,268	11,502	4,082	10,693	-	81,812
本期轉入(出)	-	-	-	-	-	(12)	-	(12)
處分及除列	-	-	(7,457)	-	(20,462)	(5,779)	-	(33,698)
匯率變動之影響	-	-	7,916	(93)	7	367	-	8,197
民國109年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>85,875</u>	<u>1,618,780</u>	<u>351,527</u>	<u>203,568</u>	<u>263,065</u>	<u>-</u>	<u>2,522,815</u>
帳面價值：								
民國110年3月31日	<u>\$ 463,262</u>	<u>725,185</u>	<u>704,612</u>	<u>208,082</u>	<u>32,434</u>	<u>576,909</u>	<u>53,331</u>	<u>2,763,815</u>
民國110年1月1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3月31日	<u>\$ 463,262</u>	<u>742,253</u>	<u>667,342</u>	<u>180,835</u>	<u>30,768</u>	<u>188,786</u>	<u>27,520</u>	<u>2,300,766</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>

民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日，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	-	-	-	5,982	5,982
處分及除列	-	-	-	(2,278)	(2,278)
匯率變動之影響	323	280	-	-	603
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 306,634</u>	<u>424,112</u>	<u>81,081</u>	<u>14,352</u>	<u>826,179</u>
民國109年1月1日餘額	\$ -	157,553	81,081	16,264	254,898
增 添	323,472	-	-	-	323,472
匯率變動之影響	1,064	573	-	10	1,647
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 324,536</u>	<u>158,126</u>	<u>81,081</u>	<u>16,274</u>	<u>580,017</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	1,673	23,094	4,054	1,316	30,137
處分及除列	-	-	-	(2,278)	(2,278)
匯率變動之影響	14	128	-	-	142
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 7,287</u>	<u>83,790</u>	<u>29,729</u>	<u>5,643</u>	<u>126,449</u>
民國109年1月1日餘額	\$ -	89,764	9,459	7,865	107,088
本期折舊	591	22,777	4,054	2,248	29,670
匯率變動之影響	2	371	-	6	379
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 593</u>	<u>112,912</u>	<u>13,513</u>	<u>10,119</u>	<u>137,137</u>
帳面價值：					
民國110年3月31日	<u>\$ 299,347</u>	<u>340,322</u>	<u>51,352</u>	<u>8,709</u>	<u>699,730</u>
民國110年1月1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3月31日	<u>\$ 323,943</u>	<u>45,214</u>	<u>67,568</u>	<u>6,155</u>	<u>442,880</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及一〇九年一月一日至三月三十一日無形資產之明細如下：

	商 譽	技術授權費	電腦軟體 及其他	總 計
帳面價值：				
民國110年3月31日	\$ <u>6,556</u>	<u>10,209</u>	<u>54,325</u>	<u>71,090</u>
民國110年1月1日	\$ <u>6,556</u>	<u>11,276</u>	<u>57,468</u>	<u>75,300</u>
民國109年3月31日	\$ <u>6,556</u>	<u>14,694</u>	<u>49,174</u>	<u>70,424</u>
民國109年1月1日	\$ <u>6,556</u>	<u>15,981</u>	<u>44,341</u>	<u>66,878</u>

合併公司無形資產於民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日均無重大增添、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一〇九年度合併財務報告附註六(十)。

民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(十一)短期借款

	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
無擔保銀行借款	\$ <u>310,000</u>	<u>707,795</u>	<u>2,191,824</u>
未使用額度	\$ <u>9,526,871</u>	<u>9,028,972</u>	<u>6,200,571</u>
利率區間	<u>0.48%~1.17%</u>	<u>0.25%~2.22%</u>	<u>0.38%~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>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
暫收款—技術服務收入及代收付款項	\$ 526,566	476,161	71,425
其 他	<u>165,713</u>	<u>80,293</u>	<u>99,016</u>
	\$ <u>692,279</u>	<u>556,454</u>	<u>170,441</u>

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)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>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
發行轉換公司債總金額	\$ 1,000,000	1,000,000	1,000,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(15,288)	(18,527)	(28,187)
應付公司債發行成本尚未攤銷 餘額	(1,035)	(1,254)	(1,908)
累積已轉換金額	<u>(4,131)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
期末應付公司債餘額	<u>\$ 979,546</u>	<u>980,219</u>	<u>969,905</u>
權益組成部分-轉換權(列報於資 本公積-認股權)	<u>\$ 48,463</u>	<u>48,667</u>	<u>48,667</u>

	<u>110年 1月至3月</u>	<u>109年 1月至3月</u>
利息費用	\$ <u>3,457</u>	<u>3,413</u>

第一次可轉換公司債有效利率為1.3284%。

2.截至民國一一〇年三月三十一日止，可轉換公司債轉換為本公司普通股之面額為4,200千元，轉換為普通股股本共計479千元，產生之資本公積共計3,856千元(含認股權轉列發行股票溢價204千元及應付公司債折價未攤銷數69千元)。

3.合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日間均未發行或再買回應付公司債，相關資訊請參閱民國一〇九年合併財務報告附註六(十三)。

(十四)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
流動	\$ <u>84,262</u>	<u>83,370</u>	<u>41,776</u>
非流動	\$ <u>280,777</u>	<u>297,446</u>	<u>9,112</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 1月至3月</u>	<u>109年 1月至3月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>3,218</u>	<u>631</u>
短期租賃之費用	\$ <u>11,084</u>	<u>1,947</u>

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ <u>35,697</u>	<u>107,918</u>

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間，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

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。

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日間負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十五)。

(十六)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一〇九年及一〇八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：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
營業成本	\$ 77	39
推銷費用	59	42
管理費用	82	108
研究發展費用	<u>300</u>	<u>329</u>
	<u>\$ 518</u>	<u>518</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. 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：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
營業成本	\$ 912	342
推銷費用	1,273	1,313
管理費用	1,265	1,826
研究發展費用	8,995	8,018
	\$ 12,445	11,499

其他納入合併財務報表編製主體之子公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日認列之基本養老保險費及社會福利費分別為13,393千元及7,611千元。

(十七) 所得稅

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：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
當期所得稅費用	\$ 128,798	209,679

2. 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：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
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	\$ 34	1,853

3. 所得稅核定情形

康舒通訊及至寶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，本公司之營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇七年度，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一〇六年度；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

除下列所述外，合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十八)。

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。民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日因未達既得條件已分別註銷329千元及520千元，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一月一日至三月三十一日因可轉換公司債持有人行使轉換權而發行新股48千股，以面額發行，總金額為479千元，業已辦妥變更登記。

2. 資本公積

	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
發行股票溢價	\$ 3,283,938	3,488,459	3,394,422
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	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	5,488	5,602	5,752
發行可轉換公司債認列權益項目	48,463	48,667	48,667
發行限制員工權利新股	<u>115,497</u>	<u>115,168</u>	<u>209,216</u>
	<u>\$ 3,457,084</u>	<u>3,661,594</u>	<u>3,661,755</u>

本公司民國一一〇年一月一日至三月三十一日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3,856千元(含認股權轉列發行股票溢價204千元)。

本公司於民國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41,696千元(每股0.2元)。本公司於民國一一〇年三月十七日經董事會決議通過以資本公積發放現金股利208,377千元(每股0.99977022元)。相關資訊可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。

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度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>

(十九)股份基礎給付

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十九)。

(二十)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：

	110年 1月至3月	109年 1月至3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>454,417</u>	<u>261,054</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>206,106</u>	<u>204,119</u>
	\$ <u>2.20</u>	<u>1.28</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>457,874</u>	<u>264,467</u>
普通股加權平均流通在外股數	206,106	204,119
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
員工酬勞	2,922	1,276
限制員工權利新股	1,808	2,761
可轉換公司債	<u>11,399</u>	<u>10,753</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>222,235</u>	<u>218,909</u>
	\$ <u>2.06</u>	<u>1.21</u>

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿一)客戶合約之收入

1.收入之細分

	110年1月至3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	\$ 4,756,191	587,501	5,343,692
美 洲	2,812,309	18,942	2,831,251
亞洲及其他	<u>1,440,550</u>	<u>9,322</u>	<u>1,449,872</u>
	<u>\$ 9,009,050</u>	<u>615,765</u>	<u>9,624,815</u>
主要商品：			
通信網路產品	\$ 8,103,717	12,515	8,116,232
數位機上盒產品	766,788	565,279	1,332,067
銷售材料收入及其他	<u>138,545</u>	<u>37,971</u>	<u>176,516</u>
	<u>\$ 9,009,050</u>	<u>615,765</u>	<u>9,624,815</u>

	109年1月至3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	\$ 3,305,710	492,792	3,798,502
美 洲	2,111,171	-	2,111,171
亞洲及其他	<u>1,205,658</u>	<u>27,684</u>	<u>1,233,342</u>
	<u>\$ 6,622,539</u>	<u>520,476</u>	<u>7,143,015</u>
主要商品：			
通信網路產品	\$ 5,538,389	-	5,538,389
數位機上盒產品	1,017,839	497,395	1,515,234
銷售材料收入及其他	<u>66,311</u>	<u>23,081</u>	<u>89,392</u>
	<u>\$ 6,622,539</u>	<u>520,476</u>	<u>7,143,015</u>

2.合約餘額

	<u>110.3.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.3.31</u>
應收票據及帳款	\$ 7,005,923	6,939,295	6,330,468
減：備抵損失	<u>(29,260)</u>	<u>(26,831)</u>	<u>(38,242)</u>
合 計	<u>\$ 6,976,663</u>	<u>6,912,464</u>	<u>6,292,226</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及一〇九年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額分別為80,719千元及51,174千元，董事酬勞提列金額分別為4,352千元及3,363千元，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。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度員工酬勞提列金額分別為262,880千元及156,863千元，董事酬勞提列金額分別為16,876千元及11,812千元，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。

(廿三)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、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一〇九年度合併財務報告附註六(廿三)。

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。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。

民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日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	8
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 53</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 105
認列之減損損失	1
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 106</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，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3月31日					
非衍生金融負債					
無擔保銀行借款	\$ 310,000	(310,000)	(310,000)	-	-
應付帳款(含關係人)	12,041,745	(12,041,745)	(12,041,745)	-	-
其他應付款(含關係人)	2,765,583	(2,865,583)	(2,865,583)	-	-
應付股利	1,354,448	(1,354,448)	(1,354,448)	-	-
應付公司債	979,546	(995,800)	-	(995,800)	-
租賃負債-流動及非流動	365,039	(391,452)	(95,200)	(89,688)	(206,564)
衍生金融負債					
換匯交易合約：	28,142				
流 出		(2,352,075)	(2,352,075)	-	-
流 入		2,325,080	2,325,080	-	-
	<u>\$ 17,844,503</u>	<u>(17,986,023)</u>	<u>(16,693,971)</u>	<u>(1,085,488)</u>	<u>(206,564)</u>
109年12月31日					
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	2,575,046	(2,575,046)	(2,575,046)	-	-
應付股利	11	(11)	(11)	-	-
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)
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>\$ 15,035,102</u>	<u>(15,084,160)</u>	<u>(13,768,802)</u>	<u>(1,088,947)</u>	<u>(226,411)</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3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	\$ 2,191,824	(2,191,824)	(2,191,824)	-	-
應付帳款(含關係人)	7,940,838	(7,940,838)	(7,940,838)	-	-
其他應付款	1,482,415	(1,482,415)	(1,482,415)	-	-
應付股利	979,887	(979,887)	(979,887)	-	-
應付公司債	969,905	(1,000,000)	-	-	(1,000,000)
租賃負債-流動及非流動	50,888	(52,150)	(42,817)	(9,333)	-
衍生金融負債					
其他遠期外匯合約：	2,145				
流 出		(385,672)	(385,672)	-	-
流 入		380,576	380,576	-	-
換匯交易合約：	6,233				
流 出		(1,419,635)	(1,419,635)	-	-
流 入		1,410,764	1,410,764	-	-
	<u>\$ 13,624,135</u>	<u>(13,661,081)</u>	<u>(12,651,748)</u>	<u>(9,333)</u>	<u>(1,000,000)</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

	110.3.31			109.12.31			109.3.31		
	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	\$ 413,420	美金/台幣 =28.51	11,786,604	341,464	美金/台幣 =28.48	9,724,895	305,969	美金/台幣 =30.205	9,241,794
歐 元	46,045	歐元/台幣 =33.46	1,540,666	60,407	歐元/台幣 =34.94	2,110,621	53,930	歐元/台幣 =33.48	1,805,576
金融負債									
美 金	477,061	美金/台幣 =28.51	13,601,009	448,686	美金/台幣 =28.48	12,778,577	300,912	美金/台幣 =30.205	9,089,047
歐 元	5,007	歐元/台幣 =33.46	167,534	3,781	歐元/台幣 =34.94	132,108	17,545	歐元/台幣 =33.48	587,407

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三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，民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日之稅前淨利之影響如下，兩期分析係採用相同基礎。

	<u>110.3.31</u>	<u>109.3.31</u>
美金(相對於台幣)		
升值5%	\$ (90,720)	7,637
貶值5%	90,720	(7,637)
歐元(相對於台幣)		
升值5%	68,657	60,908
貶值5%	(68,657)	(60,908)

(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，民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為97,123千元及8,472千元。

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：

	<u>帳面金額</u>	
	<u>110.3.31</u>	<u>109.3.31</u>
固定利率工具：		
金融資產	\$ 6,243,867	4,683,307
金融負債	<u>(1,289,546)</u>	<u>(3,161,729)</u>
	<u>\$ 4,954,321</u>	<u>1,521,578</u>
變動利率工具：		
金融資產	<u>\$ 3,104,623</u>	<u>2,543,418</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。

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及一〇九年一月一日至三月三十一日之淨利將增加或減少1,940千元及1,590千元，主要係因合併公司變動利率之銀行存款。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	110.3.31				
	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	\$ 32,692	-	32,692	-	32,692
強制透過損益按公允價值					
衡量之非衍生金融資產	<u>172,572</u>	-	130,693	41,879	172,572
小計	<u>205,264</u>				
避險之金融資產	<u>7,557</u>	-	7,557	-	7,557
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	31,663	-	-	31,663	31,663
應收帳款	<u>279,566</u>	-	279,566	-	279,566
小計	<u>311,229</u>				
按攤銷後成本衡量之金融					
資產					
現金及約當現金	9,341,072	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	6,697,097	-	-	-	-
其他應收款	155,299	-	-	-	-
存出保證金	<u>94,413</u>	-	-	-	-
小計	<u>16,287,881</u>				
合計	<u>\$ 16,811,931</u>				

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		110.3.31			
		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	\$ 28,142	-	28,142	-	28,142
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	310,000	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	12,041,745	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	2,765,583	-	-	-	-
應付股利	1,354,448	-	-	-	-
應付公司債	979,546	-	-	-	-
租賃負債-流動及非流動	365,039	-	-	-	-
存入保證金	30,695	-	-	-	-
小計	<u>17,847,056</u>				
合計	<u>\$ 17,875,198</u>				

		109.12.31			
		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	<u>315,583</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	31,135	-	-	31,135	31,135
應收帳款	98,655	-	98,655	-	98,655
小計	<u>129,790</u>				
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(含關係人)	160,521	-	-	-	-
存出保證金	85,955	-	-	-	-
小計	<u>16,140,053</u>				
合計	<u>\$ 16,585,426</u>				

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

109.12.31					
	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)	2,575,046	-	-	-	-
應付股利	11	-	-	-	-
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>				

109.3.31					
	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	\$ 26,587	-	26,587	-	26,587
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	42,384	-	-	42,384	42,384
小計	68,971				
避險之金融資產	73,688	-	73,688	-	73,688
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	49,500	-	-	49,500	49,500
應收帳款	353,969	-	353,969	-	353,969
小計	403,469				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	7,228,790	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	5,938,257	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	168,102	-	-	-	-
存出保證金	80,999	-	-	-	-
小計	13,416,148				
合計	<u>\$ 13,962,276</u>				

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		109.3.31			
		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	\$ 8,378	-	8,378	-	8,378
按攤銷後成本衡量之金融					
負債					
短期借款	2,191,824	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	7,940,838	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	1,482,415	-	-	-	-
應付股利	979,887	-	-	-	-
應付公司債	969,905	-	-	-	-
租賃負債-流動及非流動	50,888	-	-	-	-
存入保證金	1,601	-	-	-	-
小計	<u>13,617,358</u>				
合計	<u>\$ 13,625,736</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。

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。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)第一等級與第二等級間之移轉

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日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	透過其他綜合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	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	(961)	-
認列於其他綜合損益	-	528
民國110年3月31日	<u>\$ 41,879</u>	<u>31,663</u>
民國109年1月1日	\$ 44,262	49,500
總利益或損失		
認列於損益	(1,878)	-
民國109年3月31日	<u>\$ 42,384</u>	<u>49,500</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三月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	110年 1月至3月	109年 1月至3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)利益(損失)」)	\$ <u>(961)</u>	<u>(1,878)</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>528</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)

(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(110.3.31、109.12.31及109.3.31分別為1.73~5.81、1.45~5.33及0.84~2.19) • 缺乏市場流通性折價(110.3.31、109.12.31及109.3.31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：

民國110年3月31日	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
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>1,615</u>	<u>1,609</u>
	缺乏市場流通性折價	5%	\$ <u>689</u>	<u>688</u>

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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109年3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>999</u>	<u>1,010</u>
	缺乏市場流通性折價	5%	\$ <u>438</u>	<u>438</u>

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

110.3.31						
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)		淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具	所收取之 現金擔保品	
其他流動資產	\$ <u>5,043,338</u>	<u>5,043,338</u>	-	-	-	-
	(USD <u>176,897</u>)	(USD <u>176,897</u>)				

110.3.31						
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)		淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具	所收取之 現金擔保品	
短期借款	\$ <u>5,043,338</u>	<u>5,043,338</u>	-	-	-	-
	(USD <u>176,897</u>)	(USD <u>176,897</u>)				

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)		淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具	所收取之 現金擔保品	
其他流動資產	\$ <u>2,540,169</u>	<u>2,540,169</u>	-	-	-	-
	(USD <u>89,191</u>)	(USD <u>89,191</u>)				

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

109.12.31						
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	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)		淨額 (e)=(c)-(d)
		(b)		金融工具	所收取之現金擔保品	
短期借款	\$ 2,540,169	2,540,169	-	-	-	-
	(USD 89,191)	(USD 89,191)				

(廿四)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇九年度合併財務報告附註六(廿四)所揭露者無重大變動。

(廿五)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇九年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇九年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(廿五)。

(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及一〇九年一月一日至三月三十一日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.發行可轉換公司債，請詳附註六(十三)。
- 3.來自籌資活動之負債之調節如下：

	110.1.1	現金流量	非現金之變動		110.3.31
			其	他	
短期借款	\$ 707,795	(397,795)	-		310,000
租賃負債	380,816	(21,395)	5,618		365,039
應付公司債	980,219	-	(673)		979,546
存入保證金	2,073	28,510	112		30,695
來自籌資活動之負債總額	\$ 2,070,903	(390,680)	5,057		1,685,280
非現金之變動					
	109.1.1	現金流量	其	他	109.3.31
短期借款	\$ 519,038	1,672,786	-		2,191,824
租賃負債	156,807	(105,340)	(579)		50,888
應付公司債	966,492	-	3,413		969,905
存入保證金	1,782	-	(181)		1,601
來自籌資活動之負債總額	\$ 1,644,119	1,567,446	2,653		3,214,218

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
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	〃
仁寶視訊電子(昆山)有限公司	最終母公司相同
仁寶(越南)有限公司(仁寶越南)	〃
麗智電子(南通)有限公司(麗智南通)	母公司之關聯企業
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 1月至3月	109年 1月至3月
母公司	\$ 529	640
其他關係人	28,105	19,300
	<u>\$ 28,634</u>	<u>19,940</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，產生之相關費用如下：

	110年 1月至3月	109年 1月至3月
其他關係人	\$ 4,780	2,507

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。民國一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日認列利息費用分別為95千元及179千元，截至民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日租賃負債餘額分別為4,763千元、5,894千元及9,532千元。

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，於民國一一〇年三月三十一日、一〇九年十二月三十一日及三月三十一日帳列使用權資產分別為51,352千元、55,406千元及67,568千元。

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	110.3.31	109.12.31	109.3.31
應付帳款	母公司	\$ 530	1,823	653
應付帳款	其他關係人	42,744	26,644	29,234
		<u>\$ 43,274</u>	<u>28,467</u>	<u>29,887</u>
其他應付款	其他關係人	\$ 2,224	2,814	1,675

(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 1月至3月	109年 1月至3月
短期員工福利	\$ 28,234	22,036
退職後福利	315	311
股份基礎給付	1,443	7,569
	<u>\$ 29,992</u>	<u>29,916</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	110.3.31	109.12.31	109.3.31
其他流動資產	假扣押擔保金	<u>\$ 41,090</u>	<u>41,090</u>	<u>41,090</u>

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，截至民國一一〇年三月三十一日止，已採購尚未到期支付之工程款項為331,973千元。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

合併公司因應營運發展需求，於民國一一〇年三月十七日經董事會決議授權董事長於500,000千元內購置土地。另，合併公司已於民國一一〇年四月七日與非關係人簽訂買賣契約，購入坐落於新竹市光復段土地，交易總價款為415,480千元，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

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 性 質 別	110年1月至3月			109年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	197,710	408,310	606,020	153,934	384,368	538,302
勞健保費用	8,029	32,684	40,713	4,720	27,395	32,115
退休金費用	12,450	13,906	26,356	6,844	12,784	19,628
其他員工福利費用	153,782	14,930	168,712	92,431	22,087	114,518
折舊費用	88,180	34,324	122,504	79,256	32,226	111,482
攤銷費用	1,655	6,821	8,476	350	7,766	8,116

(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。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一〇年一月一日至三月三十一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/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		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
													名 稱	價 值			
0	本公司	Arcadyan do Brasil Ltda	其他應 收款	是	57,020 (USD2,000)	57,020 (USD2,000)	37,063 (USD1,300)	1%	2	-	營運周轉	-	-	-	2,146,361	4,292,723	左列交易 於編製合 併報表時 業已沖銷
0	"	Arcadyan Technology Limited	"	是	285,100 (USD10,000)	285,100 (USD10,000)	-	1%	1	4,480,432 (USD157,153)	-	-	-	-	2,146,361	4,292,723	"
0	"	Arcadyan Technology (Vietnam) Co. Ltd.	"	是	285,100 (USD10,000)	285,100 (USD10,000)	-	1%	1	4,476,070 (USD157,000)	-	-	-	-	2,146,361	4,292,723	"

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	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、註3、註4及註5)	備註
													名稱	價值			
0	本公司	Arcadyan Technology (Vietnam) Co. Ltd.	其他應收款	是	255,510 (USD9,000)	-	-	1%	1	5,536,271 (USD194,187)	-	-	-	-	2,146,361	4,292,723	左列交易於編製合併報表時業已沖銷
0	"	Arcadyan Technology Corporation (Russia), LLC	"	是	57,020 (USD2,000)	57,020 (USD2,000)	6,770 (RUB18,000)	1%	1	170,967 (USD5,997)	-	-	-	-	136,774 (USD4,797)	4,292,723	"
2	Arcadyan Holding	仁寶網路	"	是	484,670 (USD17,000)	484,670 (USD17,000)	484,670 (USD17,000)	1%	2	-	營運周轉	-	-	-	2,300,270	2,300,270	"
3	SVA	仁寶網路	"	是	153,440 (CNY35,000)	-	-	3.85%	2	-	營運周轉	-	-	-	166,356	166,356	"

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十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十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。資金貸與母公司或母公司直接及間接持有表決權股份之百分之十之子公司間，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@28.51；CNY@4.334；RUB@0.3761)換算為台幣。

2. 為他人背書保證：無。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元；千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	
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 %	-	
"	AirHop Communication, Inc.	-	"	1,152	-	4.60 %	-	
"	Adant Technologies Inc.	-	"	349	-	4.93 %	-	
"	IOT Eye, Inc.	-	"	60	-	13.75 %	-	
"	TIEF Fund, L.P.	-	"	-	41,879	7.49 %	41,879	
"	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	31,663	7.17 %	31,663	
"	高登智慧科技股份有限公司	-	"	1,229	-	8.35 %	-	
仁寶網路	結構式存款- 昆山農商銀行黃金二元結構式存款	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	130,693	-	130,693	

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

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)	(318,115)	(3) %	出貨後150天	-	-	269,746	4 %	註3
"	Arcadyan USA	"	(銷貨)	(1,847,718)	(20) %	出貨後120天	-	-	1,154,435	18 %	註3
"	仁寶網路	"	進貨	3,028,219	25 %	出貨後120天	以成本加成	-	(2,910,230)	(21)%	註1、3
"	Arcadyan Vietnam	"	進貨	220,107	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)	(3,028,219)	(100) %	出貨後120天	"	-	2,910,230	100 %	註1、3
Arcadyan Vietnam	"	"	(銷貨)	(220,107)	(100) %	出貨後月結180天	"	-	註2	- %	註1、3
Arcadyan Germany	"	"	進貨	318,115	100 %	出貨後150天	-	-	(269,746)	(100)%	註3
Arcadyan USA	本公司	母公司	進貨	1,847,718	100 %	出貨後120天	-	-	(1,154,435)	(100)%	註3

註1：餘額為委託加工及出售原料款之淨額。

註2：民國一一〇年三月三十一日其他應收款金額為1,049,563千元。

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 Germany	本公司之子公司	269,746	4.96	-		39,583	-
"	Arcadyan USA	"	1,154,435	6.74	-		756,778	-
"	Arcadyan Vietnam	"	1,049,563 (註2)	註2	-		-	-
仁寶網路	本公司	母公司	2,910,230 (註1)	3.83	-		1,788,881	-

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：截至民國一一〇年四月二十九日之資料。

9. 從事衍生工具交易：

請詳附註六(二)及(四)。

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			
				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	318,115	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為出貨後150天	3.31 %
"	"	"	1	應收帳款	269,746	"	0.86 %
"	"	Arcadyan USA	1	營業收入	1,847,718	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為出貨後120天	19.20 %
"	"	"	1	應收帳款	1,154,435	"	3.72 %
"	"	Arcadyan Vietnam	1	其他應收款	1,049,563	授信期間為出貨後月結180天並依子公司資金需求而定	3.38 %

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
1	仁寶網路	本公司	2	加工收入	3,028,219	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	31.46 %
"	"	"	2	應收帳款	2,910,230	"	9.32 %
2	Arcadyan Vietnam	本公司	2	加工收入	220,107	授信期間為出貨後月結180天並依子公司資金需求而定	2.29 %

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：

民國一一〇年一月一日至三月三十一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			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			
本公司	Arcadyan Holding	British Virgin Islands	一般投資業	2,359,732	2,359,732	69,780	100%	2,253,076	10,907	10,907	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%	78,088	20,432	20,432	"
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%	68,827	(4,897)	(4,897)	"
本公司	Arcadyan Korea	韓國	無線網路產品之銷售	2,879	2,879	20	100%	18,702	5,493	5,493	"
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%	(19,170)	(4,744)	(4,744)	"
本公司	至寶科技	台北市	一般投資業	48,000	48,000	34,980	100%	423,195	(605)	(605)	"
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%	518,050	2,554	1,559	"
本公司	康舒通訊	台北市	一般投資業	23,000	23,000	4,494	51%	32,716	31	16	"
本公司	Arcadyan UK	英國	無線網路產品之技術支援	1,988	1,988	50	100%	3,818	199	199	"
本公司	Arcadyan AU	澳洲	無線網路產品之銷售	1,161	1,161	50	100%	47,235	1,224	1,224	"
本公司	Arcadyan RU	俄羅斯	無線網路產品之銷售	7,672	2,492	-	100%	7,379	549	549	"
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%	13,169	(3,490)	(28)	註3
本公司及至寶科技	Arcadyan India	印度	無線網路產品之銷售	-	-	-	100%	-	-	-	註5
Arcadyan Holding	Sinoprime	British Virgin Islands	一般投資業	543,116 (USD19,050)	543,116 (USD19,050)	19,050	100%	464,086 (USD16,278)	10,013 (USD353)	由Arcadyan Holding認列投資損益	註2、4
"	Arch Holding	British Virgin Islands	一般投資業	313,924 (USD11,011)	313,924 (USD11,011)	35	100%	885,064 (USD31,044)	(2,525) (USD(89))	"	"
Sinoprime	Arcadyan Vietnam	越南	無線網路產品之製造	541,690 (USD19,000)	541,690 (USD19,000)	-	100%	459,895 (USD16,131)	10,013 (USD353)	由Sinoprime認列投資損益	"
智同科技	Quest	Samoa	一般投資業	34,212 (USD1,200)	34,212 (USD1,200)	1,200	100%	16,619	(15,761)	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%	4,974	(630)	"	"
Quest	Exquisite	Samoa	一般投資業	33,357 (USD1,170)	33,357 (USD1,170)	1,170	100%	4,105 (USD144)	(15,771) (USD(556))	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	19.62%	324,504	(3,490)	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@28.366；EUR@34.196)換算為台幣外，餘以期末匯率(USD@28.51；EUR@33.46)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：於民國一一〇年三月二十五日設立之子公司，惟資本金尚未到位。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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	本期歸列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期末止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
上海廣智	無線網路產品之開發及銷售	373,481 (USD13,100)	註一	(註四) 525,154 (USD18,420)	-	-	525,154 (USD18,420)	1,901 (USD67)	100%	1,901 (USD67)	166,356 (USD5,835)	-	註三
仁寶網路	無線網路產品之製造	354,950 (USD12,450)	"	(註五) 313,924 (USD11,011)	-	-	313,924 (USD11,011)	(2,525) (USD(89))	100%	(2,525) (USD(89))	885,064 (USD31,044)	-	"
智同蘇州(原大同蘇江)	數位家庭電子產品之製造	95,509 (USD3,350)	註一及七	32,787 (USD1,150)	-	-	32,787 (USD1,150)	(15,771) (USD(556))	100%	(15,771) (USD(556))	3,621 (USD127)	-	"

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@28.366)換算為台幣外，餘以期末匯率(USD@28.51)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
871,864 (USD30,581)	871,864 (USD30,581)	6,439,085

註：以期末匯率28.51換算為台幣。

3.重大交易事項：

合併公司民國一一〇年一月一日至三月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母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	19.81 %

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開道器產品、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。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	110年1月至3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	\$ <u>9,009,050</u>	<u>615,765</u>	<u>9,624,815</u>
部門損益	\$ <u>581,671</u>	<u>2,554</u>	<u>584,225</u>
	109年1月至3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	\$ <u>6,622,539</u>	<u>520,476</u>	<u>7,143,015</u>
部門損益	\$ <u>489,134</u>	<u>(32,928)</u>	<u>456,206</u>