

股票代碼：3596

智易科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國一一二年度及一一一年度

公司地址：新竹市東區光復路二段8號8樓
電話：(03)572-7000

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~25
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25
(六)重要會計項目之說明	25~59
(七)關係人交易	59~61
(八)質押之資產	61
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	61
(十)重大之災害損失	61
(十一)重大之期後事項	61
(十二)其 他	62
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	62~65
2.轉投資事業相關資訊	65~66
3.大陸投資資訊	66
4.主要股東資訊	67
(十四)部門資訊	67

聲 明 書

本公司民國一一二年度(自一一二年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明



公司名稱：智易科技股份有限公司



董 事 長：陳瑞聰

日 期：民國一一三年二月二十二日



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

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

會計師查核報告

智易科技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

智易科技股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達智易科技股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對智易科技股份有限公司及其子公司民國一一二年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、存貨評價

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

關鍵查核事項之說明：

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。由於智易科技股份有限公司及其子公司主要產品為寬頻網路接取產品、無線區域網路產品、數位家庭多媒體應用產品、行動寬頻產品及無線影音產品，因產品銷售價格受上游供應商供給及市場競爭變化而產生波動，導致存貨之帳面價值可能超過其淨變現價值之風險，故存貨評價為本會計師執行財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括評估智易科技股份有限公司及其子公司存貨跌價或呆滯提列政策之合理性，執行抽核程序以檢查存貨庫齡報表之正確性，並分析其各期存貨庫齡變化情形及評估存貨之評價是否已按既訂之會計政策。執行抽核程序以檢查智易科技股份有限公司及其子公司所採用之銷售價格，以評估存貨淨變現價值之合理性。最後，針對存貨備抵之揭露評估是否允當。

其他事項

智易科技股份有限公司已編製民國一一二年及一一一年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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

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

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

會計師查核合併財務報告之責任

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

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

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對智易科技股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使智易科技股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致智易科技股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對智易科技股份有限公司及其子公司民國一一二年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

簡思娟



王怡文



證券主管機關：金管證審字第1070304941號
核准簽證文號：金管證審字第0990013761號
民國一一三年二月二十二日

智易科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年及一十三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112.12.31		111.12.31			112.12.31		111.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產									
流動資產：									
1100	\$ 7,856,971	20	7,579,551	19	2100	\$ 1,375,458	3	4,386,582	11
1110	47,689	-	187	-	2120	14,884	-	30,795	-
1170	9,785,739	26	10,796,715	27	2126	14,246	-	47,809	-
1200	993,854	3	276,728	1	2171	12,314,903	32	14,180,945	36
1310	12,377,227	32	14,563,558	37	2200	6,441,708	17	4,807,007	12
1410	184,645	-	210,685	-	2230	1,072,007	3	769,119	2
1470	112,532	-	116,328	-	2250	698,887	2	609,995	2
	<u>31,358,657</u>	<u>81</u>	<u>33,543,752</u>	<u>84</u>	2280	98,234	-	91,055	-
非流動資產：									
1550	232,347	1	305,101	1	2300	971,533	3	918,018	2
1511	48,112	-	46,379	-	2322	476,060	1	-	-
1517	35,442	-	46,150	-		<u>23,477,920</u>	<u>61</u>	<u>25,841,325</u>	<u>65</u>
1600	5,439,395	15	4,907,068	13	2570	7,099	-	26,221	-
1755	444,615	1	492,809	1	2580	51,541	-	104,690	-
1780	65,915	-	93,279	-	2640	73,651	-	74,423	-
1840	811,970	2	491,391	1	2670	38,381	-	34,607	-
1900	112,206	-	94,598	-		<u>170,672</u>	<u>-</u>	<u>239,941</u>	<u>-</u>
	<u>7,190,002</u>	<u>19</u>	<u>6,476,775</u>	<u>16</u>	負債總計				
負債及權益									
流動負債：									
						<u>23,648,592</u>	<u>61</u>	<u>26,081,266</u>	<u>65</u>
					權 益：				
					歸屬母公司業主之權益(附註六(十五)及(二十))：				
				3110	普通股股本	2,203,543	6	2,203,543	6
				3200	資本公積	3,872,335	10	4,091,729	10
				3300	保留盈餘	8,721,653	23	7,514,181	19
				3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	30,147	-	39,384	-
				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	(14,058)	-	(3,350)	-
				3450	避險工具之損益	(11,396)	-	(38,247)	-
						<u>14,802,224</u>	<u>39</u>	<u>13,807,240</u>	<u>35</u>
				3600	非控制權益	97,843	-	132,021	-
					權益總計	<u>14,900,067</u>	<u>39</u>	<u>13,939,261</u>	<u>35</u>
					負債及權益總計	<u>\$ 38,548,659</u>	<u>100</u>	<u>40,020,527</u>	<u>100</u>
資產總計									
						<u>\$ 38,548,659</u>	<u>100</u>	<u>40,020,527</u>	<u>100</u>

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



~5~

會計主管：黃仕緯



民國一十二年及十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度		111年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(四)及(二十三)):	\$ 51,158,122	100	47,167,749	100
5000 營業成本(附註六(六)、(十八)、七及十二)	<u>43,772,840</u>	<u>86</u>	<u>40,581,732</u>	<u>86</u>
營業毛利	<u>7,385,282</u>	<u>14</u>	<u>6,586,017</u>	<u>14</u>
營業費用(附註六(十八)、七及十二):				
6100 推銷費用	741,569	1	1,306,155	3
6200 管理費用	592,577	1	569,689	1
6300 研究發展費用	<u>2,886,769</u>	<u>6</u>	<u>2,510,385</u>	<u>6</u>
營業費用合計	<u>4,220,915</u>	<u>8</u>	<u>4,386,229</u>	<u>10</u>
營業淨利	<u>3,164,367</u>	<u>6</u>	<u>2,199,788</u>	<u>4</u>
營業外收入及支出:				
7100 利息收入	158,990	-	91,356	-
7020 其他利益及損失	39,835	-	15,535	-
7225 處分投資利益	-	-	2,568	-
7230 外幣兌換(損失)利益淨額(附註六(二十五))	78,521	-	391,251	1
7635 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))	(40,297)	-	(108,903)	-
7770 採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額(附註六(七))	(66,956)	-	(11,535)	-
7510 利息費用(附註六(十五)及(十六))	<u>(134,467)</u>	<u>-</u>	<u>(113,877)</u>	<u>-</u>
稅前淨利	<u>35,626</u>	<u>-</u>	<u>266,395</u>	<u>1</u>
7950 減：所得稅費用(附註六(十九))	3,199,993	6	2,466,183	5
本期淨利	<u>810,387</u>	<u>1</u>	<u>551,130</u>	<u>1</u>
其他綜合損益:	<u>2,389,606</u>	<u>5</u>	<u>1,915,053</u>	<u>4</u>
8300 不重分類至損益之項目				
8310 確定福利計畫之再衡量數(附註六(十八))	(1,435)	-	28,873	-
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))	(10,708)	-	19,981	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十九))	<u>(287)</u>	<u>-</u>	<u>5,775</u>	<u>-</u>
不重分類至損益之項目合計	<u>(11,856)</u>	<u>-</u>	<u>43,079</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	(14,594)	-	276,514	1
8368 避險工具之損益(附註六(四))	33,563	-	(47,809)	-
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))	79	-	79	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十九))	<u>4,649</u>	<u>-</u>	<u>(12,118)</u>	<u>-</u>
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>14,399</u>	<u>-</u>	<u>240,902</u>	<u>1</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>2,543</u>	<u>-</u>	<u>283,981</u>	<u>1</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 2,392,149</u>	<u>5</u>	<u>\$ 2,199,034</u>	<u>5</u>
本期淨利歸屬於:				
8620 母公司業主	\$ 2,420,569	5	2,013,156	4
非控制權益	<u>(30,963)</u>	<u>-</u>	<u>(98,103)</u>	<u>-</u>
綜合損益總額歸屬於:	<u>\$ 2,389,606</u>	<u>5</u>	<u>\$ 1,915,053</u>	<u>4</u>
8620 非控制權益	\$ 2,426,327	5	2,301,119	5
每股盈餘(附註六(二十二))	<u>(34,178)</u>	<u>-</u>	<u>(102,085)</u>	<u>-</u>
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 2,392,149</u>	<u>5</u>	<u>\$ 2,199,034</u>	<u>5</u>
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 10.98</u>	<u>9.20</u>	<u>\$ 10.83</u>	<u>8.98</u>



智易科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一二年及一二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

其他權益項目

	保留盈餘					合計	透過其他綜合 損益按公允 價值衡量 之權益工具投 資利益(損失)				員工未賺得 酬勞	合計	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
	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	合計						
民國一一年一月一日餘額	\$ 2,164,926	4,032,400	1,152,791	196,919	5,389,173	6,738,883	(243,747)	(23,331)	-	(13,030)	(280,108)	12,656,101	267,012	12,923,113	
本期淨利	-	-	-	-	2,013,156	2,013,156	-	-	-	-	-	2,013,156	(98,103)	1,915,053	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	23,098	23,098	283,131	19,981	(38,247)	-	264,865	287,963	(3,982)	283,981	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	2,036,254	2,036,254	283,131	19,981	(38,247)	-	264,865	2,301,119	(102,085)	2,199,034	
盈餘指撥及分配：															
提列法定盈餘公積	-	-	177,876	-	(177,876)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	70,159	(70,159)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(1,260,956)	(1,260,956)	-	-	-	-	-	(1,260,956)	-	(1,260,956)	
資本公積配發現金股利	-	(217,406)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(217,406)	-	(217,406)	
可轉換公司債轉換	38,920	281,014	-	-	-	-	-	-	-	-	-	319,934	-	319,934	
採用權益法認列子公司、關聯企業股權淨值 之變動數	-	6,052	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,052	-	6,052	
股份基礎給付交易	(303)	(10,331)	-	-	-	-	-	-	-	13,030	13,030	2,396	-	2,396	
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(32,906)	(32,906)	
民國一一年十二月三十一日餘額	2,203,543	4,091,729	1,330,667	267,078	5,916,436	7,514,181	39,384	(3,350)	(38,247)	-	(2,213)	13,807,240	132,021	13,939,261	
本期淨利	-	-	-	-	2,420,569	2,420,569	-	-	-	-	-	2,420,569	(30,963)	2,389,606	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(1,148)	(1,148)	(9,237)	(10,708)	26,851	-	6,906	5,758	(3,215)	2,543	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	2,419,421	2,419,421	(9,237)	(10,708)	26,851	-	6,906	2,426,327	(34,178)	2,392,149	
盈餘指撥及分配：															
提列法定盈餘公積	-	-	203,625	-	(203,625)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(264,865)	264,865	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(1,211,949)	(1,211,949)	-	-	-	-	-	(1,211,949)	-	(1,211,949)	
資本公積配發現金股利	-	(220,354)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(220,354)	-	(220,354)	
採用權益法認列子公司、關聯企業股權淨值 之變動數	-	960	-	-	-	-	-	-	-	-	-	960	-	960	
民國一二年十二月三十一日餘額	\$ 2,203,543	3,872,335	1,534,292	2,213	7,185,148	8,721,653	30,147	(14,058)	(11,396)	-	4,693	14,802,224	97,843	14,900,067	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳瑞聰

經理人：曾劍鵬

會計主管：黃仕緯

智易科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度	111年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 3,199,993	2,466,183
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	787,332	687,133
攤銷費用	55,170	47,043
預期信用減損損失數	8,445	16,971
利息費用	134,467	113,877
利息收入	(158,990)	(91,356)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(1,733)	(8,904)
股份基礎給付酬勞成本	-	2,396
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	66,956	11,535
處分不動產、廠房、設備及無形資產(利益)損失	(6,044)	6,282
租賃修改利益	(167)	(3,046)
其他項目	(721)	(966)
收益費損項目合計	884,715	780,965
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及負債(增加)減少	(63,413)	48,732
應收票據及帳款減少(增加)	1,014,421	(3,120,865)
其他應收款增加	(738,193)	(172,317)
存貨減少(增加)	2,186,331	(2,067,139)
預付款項減少(增加)	26,040	(47,192)
其他流動資產減少(增加)	9,726	(25,090)
應付帳款(含關係人)(減少)增加	(1,866,042)	4,395,285
其他應付款及其他流動負債增加	1,775,046	656,086
其他營業負債減少	(2,207)	(2,606)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	2,341,709	(335,106)
調整項目合計	3,226,424	445,859
營運產生之現金流入	6,426,417	2,912,042
收取之利息	168,167	85,242
收取之股利	6,836	13,673
支付之利息	(151,929)	(94,641)
支付之所得稅	(859,555)	(387,266)
營業活動之淨現金流入	5,589,936	2,529,050
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(1,240,020)	(1,510,457)
處分不動產、廠房及設備	17,659	56,662
處分使用權資產	-	40,541
存出保證金(增加)減少	(17,135)	22,733
取得無形資產	(27,862)	(25,272)
其他非流動資產減少(增加)	95	(95)
投資活動之淨現金流出	(1,267,263)	(1,415,888)
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(3,011,124)	23,002
償還公司債	-	(7,400)
長期借款增加	1,302,659	-
償還長期借款	(818,865)	-
租賃本金償還	(93,069)	(86,559)
發放現金股利	(1,432,299)	(1,478,345)
非控制權益變動	-	(32,906)
其他籌資活動	3,866	4,785
籌資活動之淨現金流出	(4,048,832)	(1,577,423)
匯率變動對現金及約當現金之影響	3,579	73,033
本期現金及約當現金減少數	277,420	(391,228)
期初現金及約當現金餘額	7,579,551	7,970,779
期末現金及約當現金餘額	\$ 7,856,971	7,579,551

董事長：陳瑞聰



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：曾釗鵬



~8~

會計主管：黃仕緯



智易科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一二年度及一一一年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一三年二月二十二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

合併公司自民國一一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

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

此外，合併公司自民國一一二年五月二十三日起開始適用國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」，該修正就補充稅相關遞延所得稅會計處理提供暫時性之強制豁免並追溯適用，同時自民國一一二年一月一日開始之年度報導期間起新增揭露支柱二所得稅之暴險資訊。惟截至民國一一一年十二月三十一日，合併公司營運所在地並無任何國家就補充稅之相關稅法已立法或實質性立法，且並未認列相關遞延所得稅，因此追溯適用該修正對合併財務報告並無影響。合併公司正密切關注營運所在各轄區導入全球最低稅負之立法進展。請詳附註六(十九)所得稅之說明。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)編製。

(二)編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

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

2. 功能性貨幣及表達貨幣

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

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

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

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

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

2. 列入本合併財務報告之子公司包含：

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務 性質	所持股權百分比		說明
			112.12.31	111.12.31	
本公司	Arcadyan Technology N.A. Corp. (Arcadyan USA)	無線網路產品之 銷售及技術支援	100 %	100 %	
本公司	Arcadyan Germany Technology GmbH (Arcadyan Germany)	無線網路產品之 銷售及技術支援	100 %	100 %	
本公司	Arcadyan Technology Corporation Korea (Arcadyan Korea)	無線網路產品之 銷售	100 %	100 %	
本公司	Arcadyan Holding (BVI) Corp. (Arcadyan Holding)	一般投資業	100 %	100 %	
本公司及至寶科技	Arcadyan do Brasil Ltda. (Arcadyan Brasil)	無線網路產品之 銷售	100 %	100 %	
本公司及至寶科技	Arcadyan India Private Limited (Arcadyan India)	無線網路產品之 銷售	100 %	100 %	
本公司	至寶科技股份有限公司(至寶科技)	一般投資業	100 %	100 %	
本公司	智同科技股份有限公司(智同科技)	研發及銷售數位 家庭電子產品	61 %	61 %	
本公司	康舒通訊股份有限公司(康舒通訊)	一般投資業	- %	- %	註1
本公司	Arcadyan Technology Limited (Arcadyan UK)	無線網路產品之 技術支援	100 %	100 %	
本公司	Arcadyan Technology Australia Pty Ltd (Arcadyan AU)	無線網路產品之 銷售	100 %	100 %	
本公司	Arcadyan Technology Corporation (Russia), LLC (Arcadyan RU)	無線網路產品之 銷售	100 %	100 %	
Arcadyan Holding	Sinoprime Global Inc. (Sinoprime)	一般投資業	100 %	100 %	
Arcadyan Holding	上海廣智技術發展有限公司 (上海廣智)	無線網路產品之 開發及銷售	100 %	100 %	
Arcadyan Holding	Arch Holding (BVI) Corp. (Arch Holding)	一般投資業	100 %	100 %	
Arch Holding	仁寶網路資訊(昆山)有限公司 (仁寶網路)	無線網路產品之 製造	100 %	100 %	

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
			112.12.31	111.12.31	
Sinoprime	Arcadyan Technology (Vietnam) Co., Ltd. (Arcadyan Vietnam)	無線網路產品之 製造	100 %	100 %	
智同科技	Quest International Group Co., Ltd. (Quest)	一般投資業	100 %	100 %	
智同科技	智同日本株式會社	銷售數位家庭 電子產品	100 %	100 %	
Quest	Exquisite Electronic Co., Ltd. (Exquisite)	一般投資業	100 %	100 %	
Exquisite	智同電子科技(蘇州)有限公司 (智同蘇州)	數位家庭電子產 品之製造	100 %	100 %	

註1：該公司已於民國一一年八月十九日完成清算程序。

(四)外 幣

1.外幣交易

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

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

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

2.國外營運機構

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

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

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

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

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

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

(六)現金及約當現金

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

(七)金融工具

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

1.金融資產

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

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

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

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

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

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

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

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列（通常係除息日）。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產（例如，持有供交易及以公允價值基礎管理並評估績效之金融資產），係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

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

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)金融資產減損

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

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

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

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

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

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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

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

若合約款項逾期超過三十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

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

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

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

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

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

(5)金融資產之除列

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

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

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

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

(2)權益交易

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

(3)金融負債

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

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

(4)金融負債之除列

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

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

(5)金融資產及負債之互抵

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

3.衍生金融工具及避險會計

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

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

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

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

(1)現金流量避險

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

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

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

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)存 貨

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

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

(九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

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

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

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

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

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

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

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

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

3.折 舊

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

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)建築物：50年。
- (2)機器設備：3~10年。
- (3)研究設備：3~6年。
- (4)模具設備：2~3年。
- (5)其他設備：1~10年。

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

合併公司於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十一)租賃

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

1.承租人

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

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

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

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

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

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

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

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

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

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

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

2. 出租人

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

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

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

(十二) 無形資產

1. 認列及衡量

收購子公司產生之商譽係以成本減累計減損予以衡量。

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

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

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

2. 後續支出

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

3. 攤銷

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

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

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

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

(十三) 非金融資產減損

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

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

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

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

(十四) 負債準備

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

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固費用實際經驗值佔銷售金額之比率衡量。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)客戶合約之收入

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

1.銷售商品

合併公司銷售寬頻閘道器產品、無線區域網路產品、數位家庭多媒體應用產品及行動寬頻產品等，主要客戶群為全球電信運營商。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

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

2.財務組成部分

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

(十六)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2.確定福利計畫

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

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

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

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

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.短期員工福利

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

(十七)股份基礎給付交易

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

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

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

本公司股份基礎給付之給予日為董事會通過認購價格且核准員工得認購股數之日。

(十八)所得稅

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

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

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

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時(i)不影響會計利潤及課稅所得（損失）且(ii)並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
- 2.因投資子公司及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

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

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

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司判斷其於全球最低稅負-支柱二規範下所應支付之補充稅屬於國際會計準則第十二號「所得稅」範圍，並已適用補充稅相關遞延所得稅會計處理之暫時性強制豁免，對於實際發生之補充稅則認列為當期所得稅。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

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

(十九)企業合併

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

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

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

(二十)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括可轉換公司債、尚未經董事會決議且得採股票發放之員工酬勞及發給員工之限制權利股票。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十一)部門資訊

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

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

以下估計及假設之不確定性中具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，其相關資訊如下：

存貨之評價：

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

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
庫存現金	\$ 4,665	2,738
支票及活期存款	3,099,751	2,522,308
定期存款	3,152,555	3,804,505
附買回票券	<u>1,600,000</u>	<u>1,250,000</u>
	<u>\$ 7,856,971</u>	<u>7,579,551</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(二十五)。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動：		
非避險之衍生工具：		
遠期外匯合約	\$ 146	187
換匯交易合約	<u>47,543</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 47,689</u>	<u>187</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動：		
非衍生金融資產：		
國內外非上市(櫃)基金	<u>\$ 48,112</u>	<u>46,379</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	<u>\$ 14,884</u>	<u>30,795</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，合併公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日，因未適用避險會計列報為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及持有供交易之金融負債之衍生工具明細如下：

	<u>112.12.31</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 3,609	美元兌印度盧比	113.01.30
換匯交易合約：			
貨幣交換	USD 70,000	美元兌台幣	113.01.26~113.03.28
衍生性金融負債			
遠期外匯合約：			
買入遠期外匯	USD 3,595	美元兌印度盧比	113.01.12
賣出遠期外匯	EUR 17,000	歐元兌美元	113.01.12~113.04.12
	<u>111.12.31</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：			
賣出遠期外匯	EUR 8,000	歐元兌美元	112.05.12~112.06.14
買入遠期外匯	USD 512	美元兌印度盧比	112.01.31

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.12.31		
	合約金額(千元)	幣別	到期期間
衍生性金融負債			
遠期外匯合約：			
賣出遠期外匯	EUR 20,000	歐元兌美元	112.01.31~112.04.14
賣出遠期外匯	EUR 2,000	歐元兌台幣	112.01.31

合併公司揭露與金融工具相關之信用暴險，請詳附註六(二十五)。

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司上述之金融資產均未有提供質押擔保之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112.12.31	111.12.31
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>35,442</u>	<u>46,150</u>

- 1.合併公司民國一一二年度及一一一年度依公允價值衡量產生之未實現評價(損)益分別為(10,708)千元及19,981千元，帳列於其他綜合損益項下。
- 2.合併公司民國一一二年度及一一一年度未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。
- 3.合併公司市場風險資訊請詳附註六(二十五)。
- 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：

	112.12.31	111.12.31
現金流量避險：		
避險之金融負債：		
遠期外匯合約	\$ <u>14,246</u>	<u>47,809</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。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一十二年及一十一年十二月三十一日被指定為避險工具之相關資訊如下：

112.12.31				
	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 32,000	歐元兌美元	113.01.30~ 113.06.27	1.0960
111.12.31				
	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 65,000	歐元兌美元	112.01.30~ 112.12.28	1.0472

3.其他綜合損益組成部分之重分類調整

合併公司其他綜合損益組成部分之重分類調整明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
現金流量避險：		
當期產生之利益(損失)	\$ (8,754)	82,853
減：包含於損益中之利益(損失)之重分類調整	<u>(42,317)</u>	<u>130,662</u>
認列於其他綜合損益之淨利益(損失)	<u>\$ 33,563</u>	<u>(47,809)</u>

4.民國一一二年度及一一一年度現金流量避險屬避險無效而認列於損益之金額分別為944千元及44,071千元，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.民國一一二年度及一一一年度避險工具公允價值變動產生之自其他權益重分類調整至損益之利益或損失，係包含於綜合損益表之營業收入項下。

(五)應收票據及應收帳款

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
應收票據—因營業而發生	\$ -	4,992
應收帳款—按攤銷後成本衡量	7,626,824	10,836,321
應收帳款—透過其他綜合損益按公允價值衡量	<u>2,200,068</u>	<u>-</u>
	9,826,892	10,841,313
減：備抵損失	<u>(41,153)</u>	<u>(44,598)</u>
	<u>\$ 9,785,739</u>	<u>10,796,715</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。合併公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

112.12.31				
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	\$ 3,377,894	0%	-	否
等級B	4,778,380	0.10%	4,832	否
等級C	1,650,599	1.00%	16,302	否
等級D	-	-	-	-
等級E	20,019	100%	20,019	是
合 計	\$ 9,826,892		41,153	

111.12.31				
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	\$ 2,524,744	0%	-	否
等級B	6,876,702	0.10%	6,923	否
等級C	1,419,845	1.00%	17,653	否
等級D	-	-	-	-
等級E	20,022	100%	20,022	是
合 計	\$ 10,841,313		44,598	

合併公司應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	112.12.31	111.12.31
逾期1~30天	\$ 888,371	1,071,407
逾期31~60天	186,974	163,112
逾期61~90天	11,427	129,856
逾期91~180天	205,969	71,332
逾期超過181天	57,899	28,574
	\$ 1,350,640	1,464,281

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：

	112年度	111年度
期初餘額	\$ 44,598	28,152
提列減損損失(迴轉利益)	(3,445)	16,446
期末餘額	\$ 41,153	44,598

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，合併公司應收票據及帳款均未提供作質押擔保之情形。

合併公司與銀行簽訂出售應收帳款債權之合約，依合約規定，合併公司於出售額度內無須擔保應收帳款債務人於債權移轉時及債務履行時之支付能力，屬無追索權之應收帳款出售。應收帳款出售時合併公司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。

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，合併公司均無轉售債權。

(六)存 貨

1.本公司存貨明細如下：

	112.12.31	111.12.31
原物料	\$ 3,205,353	2,693,315
在製品	444,098	456,966
製成品	8,727,776	11,413,277
	\$ 12,377,227	14,563,558

2.合併公司民國一一二年度及一一一年度認列營業成本明細如下：

	112年度	111年度
銷貨成本及費用	\$ 43,463,916	39,750,967
存貨跌價及呆滯損失	308,924	830,765
	\$ 43,772,840	40,581,732

3.截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	112.12.31	111.12.31
關聯企業	\$ 232,347	305,101

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：

	112.12.31	111.12.31
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總		
帳面金額	\$ 232,347	305,101

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨損	\$ (66,956)	(11,535)
其他綜合損益	<u>79</u>	<u>79</u>
綜合損益總額	<u>\$ (66,877)</u>	<u>(11,456)</u>

2.截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(八)喪失對子公司之控制

子公司康舒通訊於民國一一一年八月辦理清算完結，清算股利為34,354千元，自清算完結日起，康舒通訊不再列入合併財務報告編製主體。

合併公司因此除列該子公司之資產、負債及相關權益組成部分，並認列處分利益2,568千元，列報於處分投資利益項下。

處分日康舒通訊資產與負債之帳面金額明細如下：

其他流動資產	\$ 67,262
其他流動負債	<u>-</u>
淨資產之帳面金額	<u>\$ 67,262</u>

(九)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一二年度及一一一年度不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>研究設備</u>	<u>模 具 設 備</u>	<u>租賃改良 其 他</u>	<u>預付工程款 及未完工程款</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：								
民國112年1月1日餘額	\$ 878,978	1,610,550	3,339,657	716,765	243,435	496,364	696,813	7,982,562
增 添	-	20,686	163,530	91,294	72,990	33,199	890,854	1,272,553
本期轉入(出)	-	1,358,178	46,033	3,338	-	59,664	(1,480,225)	(13,012)
處分及除列	-	-	(409,235)	(41,142)	(131,701)	(14,347)	-	(596,425)
匯率變動之影響	<u>-</u>	<u>(20,043)</u>	<u>(58,848)</u>	<u>(5)</u>	<u>(619)</u>	<u>(4,095)</u>	<u>8,844</u>	<u>(74,766)</u>
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 878,978</u>	<u>2,969,371</u>	<u>3,081,137</u>	<u>770,250</u>	<u>184,105</u>	<u>570,785</u>	<u>116,286</u>	<u>8,570,912</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 878,978	1,512,417	2,484,758	697,267	222,181	462,135	19,129	6,276,865
增 添	-	6,237	678,969	98,324	26,872	54,985	707,917	1,573,304
本期轉入(出)	-	16,306	24,545	2,560	-	7,058	(50,860)	(391)
處分及除列	-	-	(117,909)	(86,320)	(7,037)	(46,192)	-	(257,458)
匯率變動之影響	<u>-</u>	<u>75,590</u>	<u>269,294</u>	<u>4,934</u>	<u>1,419</u>	<u>18,378</u>	<u>20,627</u>	<u>390,242</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 878,978</u>	<u>1,610,550</u>	<u>3,339,657</u>	<u>716,765</u>	<u>243,435</u>	<u>496,364</u>	<u>696,813</u>	<u>7,982,562</u>
折 舊：								
民國112年1月1日餘額	\$ -	165,507	1,959,147	439,066	197,233	314,541	-	3,075,494
本期折舊	-	69,220	439,853	79,054	29,354	70,259	-	687,740
本期轉入(出)	-	-	-	-	-	-	-	-
處分及除列	-	-	(398,240)	(40,656)	(131,699)	(14,267)	-	(584,862)
匯率變動之影響	<u>-</u>	<u>(768)</u>	<u>(43,910)</u>	<u>(4)</u>	<u>(296)</u>	<u>(1,877)</u>	<u>-</u>	<u>(46,855)</u>
民國112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>233,959</u>	<u>1,956,850</u>	<u>477,460</u>	<u>94,592</u>	<u>368,656</u>	<u>-</u>	<u>3,131,517</u>

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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111年1月1日餘額	\$ -	117,853	1,508,894	419,902	182,781	284,922	-	2,514,352
本期折舊	-	46,490	397,563	68,093	20,925	54,093	-	587,164
本期轉入(出)	-	-	-	-	-	(130)	-	(130)
處分及除列	-	-	(101,670)	(50,808)	(7,037)	(34,999)	-	(194,514)
匯率變動之影響	-	1,164	154,360	1,879	564	10,655	-	168,622
民國111年12月31日餘額	\$ -	<u>165,507</u>	<u>1,959,147</u>	<u>439,066</u>	<u>197,233</u>	<u>314,541</u>	-	<u>3,075,494</u>
帳面價值：								
民國112年12月31日	\$ <u>878,978</u>	<u>2,735,412</u>	<u>1,124,287</u>	<u>292,790</u>	<u>89,513</u>	<u>202,129</u>	<u>116,286</u>	<u>5,439,395</u>
民國111年12月31日	\$ <u>878,978</u>	<u>1,445,043</u>	<u>1,380,510</u>	<u>277,699</u>	<u>46,202</u>	<u>181,823</u>	<u>696,813</u>	<u>4,907,068</u>
民國111年1月1日	\$ <u>878,978</u>	<u>1,394,564</u>	<u>975,864</u>	<u>277,365</u>	<u>39,400</u>	<u>177,213</u>	<u>19,129</u>	<u>3,762,513</u>

民國一十二年及一十一年十二月三十一日，合併公司之不動產、廠房及設備均未
有提供作質押擔保之情形。

(十)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112年1月1日餘額	\$ 330,296	345,101	-	26,127	701,524
增 添	-	55,512	-	-	55,512
處分及除列	-	(39,834)	-	(4,068)	(43,902)
匯率變動之影響	(54)	(2,010)	-	(72)	(2,136)
民國112年12月31日餘額	\$ <u>330,242</u>	<u>358,769</u>	-	<u>21,987</u>	<u>710,998</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 297,707	360,109	81,081	16,530	755,427
增 添	-	22,203	-	13,269	35,472
處分及除列	-	(66,401)	(81,081)	(3,777)	(151,259)
匯率變動之影響	32,589	29,190	-	105	61,884
民國111年12月31日餘額	\$ <u>330,296</u>	<u>345,101</u>	-	<u>26,127</u>	<u>701,524</u>
使用權資產之折舊：					
民國112年1月1日餘額	\$ 20,529	176,215	-	11,971	208,715
本期折舊	7,351	83,372	-	8,869	99,592
處分及除列	-	(35,171)	-	(4,068)	(39,239)
匯率變動之影響	(110)	(2,482)	-	(93)	(2,685)
民國112年12月31日餘額	\$ <u>27,770</u>	<u>221,934</u>	-	<u>16,679</u>	<u>266,383</u>

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備 及 其 他	總 計
民國111年1月1日餘額	\$ 11,973	108,727	41,891	6,529	169,120
本期折舊	7,032	83,758	-	9,179	99,969
處分及除列	-	(27,066)	(41,891)	(3,777)	(72,734)
匯率變動之影響	1,524	10,796	-	40	12,360
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 20,529</u>	<u>176,215</u>	<u>-</u>	<u>11,971</u>	<u>208,715</u>
帳面價值：					
民國112年12月31日	<u>\$ 302,472</u>	<u>136,835</u>	<u>-</u>	<u>5,308</u>	<u>444,615</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 309,767</u>	<u>168,886</u>	<u>-</u>	<u>14,156</u>	<u>492,809</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 285,734</u>	<u>251,382</u>	<u>39,190</u>	<u>10,001</u>	<u>586,307</u>

(十一)無形資產

合併公司民國一一二年度及一一一年度無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	商 譽	技 術 授 權 費	著 作 權	電 腦 軟 體 及 其 他	總 計
成 本：					
民國112年1月1日餘額	\$ 6,556	87,417	18,496	195,045	307,514
單獨取得	-	-	-	27,862	27,862
本期減少	-	-	-	(32,328)	(32,328)
匯率變動影響數	-	-	-	(350)	(350)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 6,556</u>	<u>87,417</u>	<u>18,496</u>	<u>190,229</u>	<u>302,698</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 6,556	101,703	18,496	199,114	325,869
單獨取得	-	-	-	25,272	25,272
本期減少	-	(14,286)	-	(29,647)	(43,933)
匯率變動影響數	-	-	-	306	306
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 6,556</u>	<u>87,417</u>	<u>18,496</u>	<u>195,045</u>	<u>307,514</u>
攤 銷：					
民國112年1月1日餘額	\$ -	82,895	18,496	112,844	214,235
本期攤銷	-	2,483	-	52,687	55,170
本期減少	-	-	-	(32,276)	(32,276)
匯率變動影響數	-	-	-	(346)	(346)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>85,378</u>	<u>18,496</u>	<u>132,909</u>	<u>236,783</u>

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	商 譽	技術授權費	著作權	電腦軟體 及其他	總 計
民國111年1月1日餘額	\$ -	94,695	18,496	97,650	210,841
本期攤銷	-	2,486	-	44,557	47,043
本期減少	-	(14,286)	-	(29,647)	(43,933)
匯率變動影響數	-	-	-	284	284
民國111年12月31日餘額	\$ -	<u>82,895</u>	<u>18,496</u>	<u>112,844</u>	<u>214,235</u>
帳面價值：					
民國112年12月31日	\$ <u>6,556</u>	<u>2,039</u>	-	<u>57,320</u>	<u>65,915</u>
民國111年12月31日	\$ <u>6,556</u>	<u>4,522</u>	-	<u>82,201</u>	<u>93,279</u>
民國111年1月1日	\$ <u>6,556</u>	<u>7,008</u>	-	<u>101,464</u>	<u>115,028</u>

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(十二)短期借款

無擔保銀行借款	<u>112.12.31</u> \$ <u>1,375,458</u>	<u>111.12.31</u> <u>4,386,582</u>
未使用額度	<u>\$ 16,127,194</u>	<u>11,618,524</u>
利率區間	<u>1.77%~5.95%</u>	<u>0.05%~5.58%</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(二十五)。

(十三)其他流動負債

合併公司其他流動負債之明細如下：

暫收款—技術服務收入及代收付款項等	<u>112.12.31</u> \$ 591,340	<u>111.12.31</u> 618,657
合約負債—預收貨款	351,229	234,715
其 他	<u>28,964</u>	<u>64,646</u>
	<u>\$ 971,533</u>	<u>918,018</u>

(十四)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

無擔保銀行借款	<u>112.12.31</u> \$ 476,060	<u>111.12.31</u> -
減：一年內或一營業週期內到期部份	<u>476,060</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
未使用額度	<u>\$ 1,117,310</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>2.80%~5.28%</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)

- 1.民國一一二年十二月三十一日借款之金額為476,060千元，到期日為民國一一三年一月至民國一一三年五月。
- 2.合併公司未有提供資產設定抵押供銀行借款之擔保情形。
- 3.合併公司利率、匯率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(二十五)。

(十五)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：

	112.12.31	111.12.31
發行轉換公司債總金額	\$ -	1,000,000
累積已轉換金額	-	(992,600)
償還應付公司債	-	(7,400)
期末應付公司債餘額	\$ -	-
權益組成部分—轉換權(列報於資本公積 —已失效認股權)	\$ 361	361
	112年度	111年度
利息費用	\$ -	763

第一次可轉換公司債有效利率為1.3284%。

- 2.上述可轉換公司債之主要發行條款如下：

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

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

- (4)轉換辦法

A.債券持有人得於本轉換公司債發行日後滿三個月之翌日(民國一〇八年九月七日起，至到期日(民國一一一年六月六日)止，除(一)普通股依法暫停過戶期間、(二)該公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止之期間、(三)辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易前一日止之外，得隨時透過交易券商轉知台灣集中保管結算所股份有限公司向本公司股務代理機構請求將所持有之本轉換公司債轉換為本公司普通股股票。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

B.轉換價格：本轉換公司債於發行時轉換價格訂為每股98.3元。民國一〇八年度本公司因發放普通股現金股利及辦理現金增資後，轉換價格調整為新台幣93.0元。民國一〇九年度及一一〇年度本公司因發放普通股現金股利後，轉換價格分別調整為新台幣87.7元及82.5元。

- 3.上述可轉換公司債已於民國一一一年六月六日到期，剩餘未轉換之公司債，本公司已依照轉換辦法規定，到期時依債券面額7,400千元以現金一次償還。
- 4.民國一一一年一月一日至六月六日，可轉換公司債轉換為本公司普通股之債券面額為321,100千元，轉換為普通股股本38,920千元，產生之資本公積—發行股票溢價296,640千元(含認股權轉列發行股票溢價15,626千元及應付公司債折價未攤銷數1,166千元)。

(十六)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
流動	\$ <u>98,234</u>	<u>91,055</u>
非流動	\$ <u>51,541</u>	<u>104,690</u>

到期分析請詳附註六(二十五)金融工具。
租賃認列於損益之金額如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>6,496</u>	<u>9,574</u>
短期租賃之費用	\$ <u>19,544</u>	<u>23,130</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>119,109</u>	<u>119,263</u>

1.土地、房屋及建築、辦公室及運輸設備之租賃

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

2.其他租賃

合併公司承租部分辦公室及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。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)負債準備

	<u>保 固</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 609,995
當期新增之負債準備	408,981
當期使用之負債準備	(318,654)
當期迴轉之負債準備	<u>(1,435)</u>
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 698,887</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 1,018,471
當期新增之負債準備	346,478
當期使用之負債準備	(273,027)
當期迴轉之負債準備	<u>(481,927)</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 609,995</u>

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

(十八)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產之公允價值之調節如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ 214,688	214,762
計畫資產之公允價值	<u>(141,037)</u>	<u>(140,339)</u>
淨確定福利負債	<u>\$ 73,651</u>	<u>74,423</u>

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

(1)計畫資產組成

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

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計141,037千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一一二年度及一一一年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 214,762	236,742
當期服務成本及利息	3,990	2,174
淨確定福利負債再衡量數	2,194	(18,410)
退休金支付數	<u>(6,258)</u>	<u>(5,744)</u>
12月31日確定福利義務	<u><u>\$ 214,688</u></u>	<u><u>214,762</u></u>

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一一二年度及一一一年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 140,339	130,840
已提撥至計畫之金額	3,973	4,024
計畫資產預計報酬	2,224	756
淨確定福利資產再衡量數	759	10,463
退休金支付數	<u>(6,258)</u>	<u>(5,744)</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u><u>\$ 141,037</u></u>	<u><u>140,339</u></u>
計畫資產實際報酬	<u><u>\$ 2,983</u></u>	<u><u>11,219</u></u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一一二年度及一一一年度認列為損益之費用如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
當期服務成本	\$ 499	768
淨確定福利負債淨利息	3,491	1,406
計畫資產預計報酬	<u>(2,224)</u>	<u>(756)</u>
	<u><u>\$ 1,766</u></u>	<u><u>1,418</u></u>
營業成本	\$ 181	165
推銷費用	234	172
管理費用	335	319
研究費用	<u>1,016</u>	<u>762</u>
	<u><u>\$ 1,766</u></u>	<u><u>1,418</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)

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利計畫再衡量數

本公司民國一一二年度及一一一年度認列為其他綜合損益之精算損(益)如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
1月1日累積餘額	\$ 51,910	80,783
本期認列	<u>1,435</u>	<u>(28,873)</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ 53,345</u>	<u>51,910</u>

(6)精算假設

本公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

A.評估精算民國一一二年及一一一年十二月三十一日確定福利義務現值：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
折現率	1.625 %	1.750 %
未來薪資增加	3.000 %	3.000 %

B.評估精算民國一一二年度及一一一年度確定福利計畫成本：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
折現率	1.750 %	0.625 %
未來薪資增加	3.000 %	3.000 %

本公司預計於民國一一二年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為3,967千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為12.3年。

(7)敏感度分析

民國一一二年及一一一年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
112年12月31日		
折現率	\$ (3,536)	5,133
未來薪資增加	4,972	(3,405)
111年12月31日		
折現率	(4,565)	4,714
未來薪資增加	4,555	(4,422)

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(8)本公司民國一一二年度及一一一年度因符合退休要件員工退休，自台灣銀行勞工退休準備金專戶支付之金額分別為6,258千元及5,744千元。

2.確定提撥計畫

本公司及中華民國境內之各子公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司按一定比率提撥退休金至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司及中華民國境內之各子公司民國一一二年度及一一一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為54,582千元及51,561千元，已提撥至勞工保險局。

其他納入合併財務報表編製主體之子公司民國一一二年度及一一一年度認列之基本養老保險費及社會福利費分別為55,998千元及58,648千元。

(十九)所得稅

1.所得稅費用(利益)

合併公司民國一一二年度及一一一年度費用(利益)明細如下：

	112年度	111年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 955,943	609,621
未分配盈餘加徵	44,277	13,568
調整前期之當期所得稅	154,230	154,395
	1,154,450	777,584
遞延所得稅利益		
暫時性差異之迴轉	(344,063)	(226,454)
所得稅費用	\$ 810,387	551,130

合併公司民國一一二年度及一一一年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	112年度	111年度
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ (2,063)	(2,556)
確定福利計畫之再衡量數	(287)	5,775
避險工具之評價利益	6,712	(9,562)
	\$ 4,362	(6,343)

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一二年度及一一一年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
稅前淨利	\$ 3,199,993	2,466,183
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	694,075	417,341
外國轄區稅率差異影響數	(6,217)	(9,068)
免稅投資損(益)淨額	35,751	35,385
國外股利收入	9,674	-
未認列暫時性差異之變動	(19,251)	31,884
前期低(高)估	40,213	(6,139)
未分配盈餘加徵	44,277	13,568
投資抵減	(95,000)	(90,000)
其他	106,865	158,159
	<u>\$ 810,387</u>	<u>551,130</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列之遞延所得稅負債：

民國一一二年及一一一年十二月三十一日與投資國外子公司相關之暫時性差異因本公司控制該項暫時性差異迴轉之時點，且很有可能於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅負債。其相關金額如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ 802,283	510,620
未認列為遞延所得稅負債之金額	\$ 160,457	102,124

(2) 未認列遞延所得稅資產：

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
可減除暫時性差異稅額影響數	\$ 446,851	413,593
課稅損失稅額影響數	167,626	161,802
	<u>\$ 614,477</u>	<u>575,395</u>

合併公司評估未來產生課稅所得之情形，認為部份所得稅可減除項目非屬很有可能實現，故未認列為遞延所得稅資產。另，課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

截至民國一一二年十二月三十一日止，合併公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其虧損扣除期限如下：

虧損年度	得扣除之最後年度	尚未扣除之虧損
民國一〇九年度(申報數)	民國一一四年度	\$ 20,484
民國一〇九年度(核定數)	民國一一九年度	77,459
民國一一〇年度(申報數)	民國一一五年度	126,335
民國一一〇年度(核定數)	民國一二〇年度	47,904
民國一一一年度(申報數)	民國一一六年度	277,800
民國一一一年度(申報數)	民國一二一年度	133,287
民國一一二年度(估列數)	民國一一七年度	8,327
民國一一二年度(估列數)	民國一二二年度	38,295
		<u>\$ 729,891</u>

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一二年度及一一一年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	確定福 利計畫	國外營 運機構 財務報 表換算	存貨呆 滯及跌 價損失 準備	兌換 損失 (利益)	未實現銷 貨毛利	其 他	合 計
遞延所得稅資產：							
民國112年1月1日餘額	\$ 10,378	64,067	197,658	-	20,374	198,914	491,391
(借記)/貸記損益表	-	-	60,614	7,006	1,124	256,197	324,941
(借記)/貸記其他綜合損益	287	2,063	-	-	-	(6,712)	(4,362)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 10,665</u>	<u>66,130</u>	<u>258,272</u>	<u>7,006</u>	<u>21,498</u>	<u>448,399</u>	<u>811,970</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 16,153	59,088	33,749	49,638	11,414	230,452	400,494
(借記)/貸記損益表	-	-	163,909	(49,638)	8,960	(38,677)	84,554
(借記)/貸記其他綜合損益	(5,775)	4,979	-	-	-	7,139	6,343
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 10,378</u>	<u>64,067</u>	<u>197,658</u>	<u>-</u>	<u>20,374</u>	<u>198,914</u>	<u>491,391</u>
		依權益法 認列之 投資收益 (國外)	其 他	合 計			
遞延所得稅負債：							
民國112年1月1日餘額	\$ -		26,221	26,221			
借記/(貸記)損益表	-		(19,122)	(19,122)			
民國112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>		<u>7,099</u>	<u>7,099</u>			
民國111年1月1日餘額	\$ 168,117		4	168,121			
借記/(貸記)損益表	(168,117)		26,217	(141,900)			
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>		<u>26,221</u>	<u>26,221</u>			

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.所得稅核定情形

本公司、至寶科技及智同科技之營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一〇年度；其相關核定差異，列為確定年度所得稅調整。

4.全球最低稅負

合併公司部分營運所在地已頒布全球最低稅負之新稅法，惟該新稅法尚未生效實施，合併公司正密切關注營運所在各轄區導入全球最低稅負之立法進展，截至民國一一二年十二月三十一日止，評估適用此新稅法對合併公司無重大影響。

合併公司於實際發生補充稅時認列為當期所得稅，而對於補充稅相關遞延所得稅會計處理則適用暫時性之強制豁免，會計政策請詳附註四(十八)之說明。

(二十)資本及其他權益

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為3,000,000千元，前述額定股本總額均為普通股，已發行股份220,355千股，所有已發行股份之股款均已收取。

1.普通股股本

本公司民國一一二年度及一一一年度流通在外股數調節表如下：

單位：千股

	普通股	
	112年度	111年度
1月1日期初餘額	\$ 220,355	216,493
限制員工權利新股註銷	-	(30)
可轉換公司債轉換	-	3,892
12月31日期末餘額	<u>\$ 220,355</u>	<u>220,355</u>

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。民國一一一年因未達既得條件已註銷303千元，截至財務報告日止，已辦妥變更登記。

本公司民國一一一年因可轉換公司債持有人行使轉換權而發行新股3,892千股，以面額發行，總金額為38,920千元，截至財務報告日止，已辦妥變更登記。

2.資本公積

本公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之資本公積餘額內容如下：

	112.12.31	111.12.31
發行股票溢價	\$ 3,861,264	4,081,618
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	3,698	3,698
採權益法認列子公司、關聯企業及合資企業股權		
淨值之變動數	7,012	6,052
已失效認股權	361	361
	<u>\$ 3,872,335</u>	<u>4,091,729</u>

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

本公司民國一一一年度因無擔保可轉換公司債轉換為普通股產生之資本公積—發行股票溢價為296,640千元(含認股權轉列發行股票溢價15,626千元及應付公司債折價未攤銷數1,166千元)。

本公司分別於民國一一二年三月十四日及一一一年三月十日經董事會決議以資本公積配發現金股利，金額分別為220,354千元(每股1元)及217,406千元(每股0.98662085元)。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

本公司於民國一一三年二月二十二日經董事會決議通過以資本公積配發現金股利220,354千元(每股1元)，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站查詢。

3.保留盈餘

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

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

(1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與已提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.盈餘分配

本公司分別於民國一一二年三月十四日及一一一年三月十日經董事會決議民國一一一年度及一一〇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：

	111年度		110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\$	5.5	\$ 1,211,949	5.72240092	1,260,956

本公司於民國一一三年二月二十二日經董事會決議通過民國一一二年度盈餘分配案如下：

	112年度	
	配股率(元)	金 額
以未分配盈餘分派予普通股業主之現金股利	\$ 6.0	1,322,126

民國一一二年之盈餘分配案，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站查詢。

(二十一)股份基礎給付

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

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

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司限制員工權利新股相關資訊如下：

單位：千股

	<u>111年度</u>
1月1日流通在外數量	1,283
本期註銷數量	(30)
本期既得數量	<u>(1,253)</u>
12月31日流通在外數量	<u>-</u>

本公司民國一一一年度因限制員工權利新股所產生之費用為2,396千元。

(二十二)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：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>2,420,569</u>	<u>2,013,156</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>220,354</u>	<u>218,722</u>
	\$ <u>10.98</u>	<u>9.20</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>2,420,569</u>	<u>2,013,156</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	220,354	218,722
具稀釋作用之潛在普通股之影響(千股)：		
員工酬勞	3,239	3,959
限制員工權利新股	-	885
可轉換公司債	-	795
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>223,593</u>	<u>224,361</u>
	\$ <u>10.83</u>	<u>8.98</u>

(二十三)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
主要地區市場：		
美洲	\$ 22,331,104	18,532,126
歐洲	17,432,035	18,153,698
亞洲及其他	<u>11,394,983</u>	<u>10,481,925</u>
	\$ <u>51,158,122</u>	<u>47,167,749</u>

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112年度	111年度
主要商品：		
智慧家庭產品	\$ 17,578,282	16,630,098
行動通訊產品	16,967,127	15,946,538
寬頻固網產品	15,157,240	13,232,692
其他	1,455,473	1,358,421
	\$ 51,158,122	47,167,749

2. 合約餘額

	112.12.31	111.12.31	111.1.1
應收票據及帳款	\$ 9,826,892	10,841,313	7,720,448
減：備抵損失	(41,153)	(44,598)	(28,152)
合 計	\$ 9,785,739	10,796,715	7,692,296
合約負債(帳列其他流動負債)	\$ 351,229	234,715	8,249

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(五)。

民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年及一一一年認列為收入之金額分別為171,604千元及8,249千元。

(二十四) 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。

本公司民國一一二年及一一一年度員工酬勞估列金額分別為413,218千元及327,896千元，董事酬勞估列金額分別為21,995千元及17,635千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額乘上本公司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，並列報為民國一一二年度及一一一年度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。

本公司民國一一一年度員工酬勞與董事酬勞實際分派情形與本公司合併財務報告提列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十五) 金融工具

1. 信用風險

(1) 信用風險最大暴險之金額

金融資產及合約資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)信用風險集中情況

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

(3)應收款項及債務證券之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(五)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款、附買回票券及定期存單，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單及附買回票券，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。

民國一一二年度及一一一年度之備抵損失變動如下：

	其 他 應 收 款
民國112年1月1日餘額	\$ 528
認列之減損損失	11,890
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 12,418</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 3
認列之減損損失	525
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 528</u>

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，其中除租賃負債外，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
112年12月31日					
非衍生金融負債					
無擔保銀行借款(含短期及 長期借款)	\$ 1,851,518	(1,851,518)	(1,851,518)	-	-
應付帳款(含關係人)	12,314,903	(12,314,903)	(12,314,903)	-	-
其他應付款	6,441,708	(6,441,708)	(6,441,708)	-	-
租賃負債—流動及非流動	149,775	(154,086)	(101,931)	(42,851)	(9,304)
存入保證金	38,381	(38,381)	(5,962)	(1,374)	(31,045)
衍生金融負債					
其他遠期外匯合約：	14,884				
流 出		(688,480)	(688,480)	-	-
流 入		674,655	674,655	-	-
避險目的之遠期外匯合約：	14,246				
流 出		(1,087,360)	(1,087,360)	-	-
流 入		1,076,861	1,076,861	-	-
	<u>\$ 20,825,415</u>	<u>(20,824,920)</u>	<u>(20,740,346)</u>	<u>(44,225)</u>	<u>(40,349)</u>

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

111年12月31日	帳面金額	合 約			
		現金流量	1年以內	1-2年	超過2年
非衍生金融負債					
無擔保銀行借款	\$ 4,386,582	(4,386,582)	(4,386,582)	-	-
應付帳款(含關係人)	14,180,945	(14,180,945)	(14,180,945)	-	-
其他應付款	4,807,007	(4,807,007)	(4,807,007)	-	-
租賃負債—流動及非流動	195,745	(204,828)	(86,754)	(82,618)	(35,456)
存入保證金	34,607	(34,607)	(1,870)	(326)	(32,411)
衍生金融負債					
其他遠期外匯合約：	30,795				
流 出		(719,840)	(719,840)	-	-
流 入		692,176	692,176	-	-
換匯交易合約：	47,809				
流 出		(2,126,800)	(2,126,800)	-	-
流 入		2,090,285	2,090,285	-	-
	<u>\$ 23,683,490</u>	<u>(23,678,148)</u>	<u>(23,527,337)</u>	<u>(82,944)</u>	<u>(67,867)</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

	112.12.31			111.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美 金	\$ 671,226	美金/台幣 =30.705	20,609,994	749,672	美金/台幣 =30.71	23,022,427
歐 元	22,723	歐元/台幣 =33.98	772,128	56,037	歐元/台幣 =32.72	1,833,531
金融負債						
貨幣性項目						
美 金	696,440	美金/台幣 =30.705	21,384,190	883,557	美金/台幣 =30.71	27,134,035
歐 元	2,583	歐元/台幣 =33.98	87,770	20,859	歐元/台幣 =32.72	682,506
人 民 幣	286,729	人民幣/美金 =0.141	1,241,366	183,261	人民幣/美金 =0.144	810,424

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、其他應收款、短期借款、應付帳款(含關係人)、長期借款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一二年度及一一一年度十二月三十一日當外幣相對於功能性貨幣升值或貶值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一二年度及一一一年度之稅前淨利之影響如下，兩期分析係採用相同基礎。

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
美金(相對於台幣)		
升值5%	\$ (38,710)	(205,580)
貶值5%	38,710	205,580
歐元(相對於台幣)		
升值5%	34,218	57,551
貶值5%	(34,218)	(57,551)
人民幣(相對於美金)		
升值5%	(62,068)	(40,521)
貶值5%	62,068	40,521

(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，民國一一二年度及一一一年度外幣兌換利益淨額(含已實現及未實現)分別為78,521千元及391,251千元。

4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險之明細如下：

	<u>帳面金額</u>	
	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
固定利率工具：		
金融資產	\$ 4,752,555	5,054,505
金融負債	<u>(1,851,518)</u>	<u>(4,386,582)</u>
	<u>\$ 2,901,037</u>	<u>667,923</u>
變動利率工具：		
金融資產	<u>\$ 3,099,700</u>	<u>2,522,097</u>

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設報導日流通在外之資產及負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少一碼，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

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，合併公司民國一一二年度及一一一年度之淨利將增加或減少7,749千元及6,305千元，主要係因合併公司之變動利率銀行存款。

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及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。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：

	112.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之					
金融資產—流動及非流動					
衍生金融資產	\$ 47,689	-	47,689	-	47,689
強制透過損益按公允價值衡					
量之非衍生金融資產					
小計	<u>48,112</u>	-	-	48,112	48,112
小計					
<u>95,801</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	35,442	-	-	35,442	35,442
應收帳款	<u>2,200,068</u>	-	2,200,068	-	2,200,068
小計	<u>2,235,510</u>				
按攤銷後成本衡量之金融					
資產					
現金及約當現金	7,856,971	-	-	-	-
應收帳款淨額	7,585,671	-	-	-	-
其他應收款	993,854	-	-	-	-
存出保證金	<u>107,270</u>	-	-	-	-
小計	<u>16,543,766</u>				
合計	<u>\$ 18,875,077</u>				

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.12.31				
	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	\$ 14,884	-	14,884	-	14,884
避險之金融負債	14,246	-	14,246	-	14,246
按攤銷後成本衡量之金融					
負債					
短期借款	1,375,458	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	12,314,903	-	-	-	-
其他應付款	6,441,708	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	476,060	-	-	-	-
租賃負債—流動及非流動	149,775	-	-	-	-
存入保證金	38,381	-	-	-	-
小計	20,796,285				
合計	\$ 20,825,415				

	111.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之					
金融資產—流動及非流動					
衍生金融資產	\$ 187	-	187	-	187
強制透過損益按公允價值 衡量之非衍生金融資產	46,379	-	-	46,379	46,379
小計	46,566				
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	46,150	-	-	46,150	46,150
按攤銷後成本衡量之金融					
資產					
現金及約當現金	7,579,551	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	10,796,715	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	276,728	-	-	-	-
存出保證金	90,135	-	-	-	-
小計	18,743,129				
合計	\$ 18,835,845				

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
透過損益按公允價值衡量之					
金融負債					
衍生金融負債	\$ 30,795	-	30,795	-	30,795
避險之金融負債	47,809	-	47,809	-	47,809
按攤銷後成本衡量之金融					
負債					
短期借款	4,386,582	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	14,180,945	-	-	-	-
其他應付款	4,807,007	-	-	-	-
租賃負債—流動及非流動	195,745	-	-	-	-
存入保證金	34,607	-	-	-	-
小計	23,604,886				
合計	\$ 23,683,490				

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

A.按攤銷後成本衡量之金融資產及負債

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

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以財務報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

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

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

B.衍生金融工具

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

(4)第一等級與第二等級間之移轉

合併公司民國一一二年度及一一一年度並無將第二級金融資產移轉至第一級之情形。

(5)第三等級之變動明細表

	透過損益按公允 價值衡量	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112年1月1日	\$ 46,379	46,150
總利益或損失		
認列於損益	1,733	-
認列於其他綜合損益	-	(10,708)
民國112年12月31日	<u>\$ 48,112</u>	<u>35,442</u>
民國111年1月1日	\$ 37,475	26,169
總利益或損失		
認列於損益	8,904	-
認列於其他綜合損益	-	19,981
民國111年12月31日	<u>\$ 46,379</u>	<u>46,150</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」。其中與民國一一二年及一一一年十二月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	112年度	111年度
總利益或損失		
認列於損益(列報於「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(損失)」)	<u>\$ 1,733</u>	<u>8,904</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>\$ (10,708)</u>	<u>19,981</u>

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(6)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

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

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

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資	可類比公司法	<ul style="list-style-type: none"> 股價淨值乘數(112.12.31及111.12.31分別為2.36~3.04及1.21~3.77) 缺乏市場流通性折價(112.12.31及111.12.31均為30%) 	<ul style="list-style-type: none"> 乘數愈高，公允價值愈高 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
透過損益按公允價值衡量之金融資產—私募基金投資	淨資產價值法	<ul style="list-style-type: none"> 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112年12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>1,802</u>	<u>1,811</u>
	缺乏市場流通性折價	5%	\$ <u>784</u>	<u>771</u>
民國111年12月31日	股價淨值乘數	5%	\$ <u>2,323</u>	<u>2,340</u>
	缺乏市場流通性折價	5%	\$ <u>986</u>	<u>990</u>

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

(8)金融資產及金融負債互抵

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

下表列示上述金融資產與金融負債互抵之相關資訊：

單位：新台幣千元/美金千元

112.12.31			
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/負債			
	已認列之金 融資產/負債總額 (a)	於資產負債 表中互抵之 已認列之金 融資產/負債總額 (b)	列報於資產 負債表之金 融資產/負債淨額 (c)=(a)-(b)
現金/短期借款	\$ <u>4,694,672</u>	<u>4,694,672</u>	-
	(USD <u>152,896</u>)	(USD <u>152,896</u>)	

111.12.31			
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/負債			
	已認列之金 融資產/負債總額 (a)	於資產負債 表中互抵之 已認列之金 融資產/負債總額 (b)	列報於資產 負債表之金 融資產/負債淨額 (c)=(a)-(b)
現金/短期借款	\$ <u>8,525,741</u>	<u>8,525,741</u>	-
	(USD <u>277,621</u>)	(USD <u>277,621</u>)	

(二十六)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 風險管理架構

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

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

3. 信用風險

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

(1) 應收帳款及其他應收款

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

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

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

(2) 投資

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

4. 流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司未動用之銀行融資額度請詳附註六(十二)及六(十四)。

5.市場風險

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

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

(1)匯率風險

合併公司曝露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、進貨及借款交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主。該等交易主要之計價貨幣有美金及歐元等。

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

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

上述避險關係中，避險無效性主要來源為：

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

(2)利率風險

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

(二十七)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：

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
負債總額	\$ 23,648,592	26,081,266
權益總額	14,900,067	13,939,261
負債權益比率	159 %	187 %

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本年度合併公司資本管理之方式並未改變。

(二十八)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一二年度及一一一年度之非現金交易之投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十)。
- 2.發行可轉換公司債，請詳附註六(十五)。
- 3.來自籌資活動之負債之調節如下：

	<u>112.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>112.12.31</u>
			<u>其</u>	<u>他</u>	
短期借款	\$ 4,386,582	(3,011,124)	-		1,375,458
租賃負債	195,745	(93,069)	47,099		149,775
長期借款	-	483,794	(7,734)		476,060
存入保證金	34,607	3,866	(92)		38,381
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 4,616,934</u>	<u>(2,616,533)</u>	<u>39,273</u>		<u>2,039,674</u>

	<u>111.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>111.12.31</u>
			<u>其</u>	<u>他</u>	
短期借款	\$ 4,363,580	23,002	-		4,386,582
租賃負債	283,729	(86,559)	(1,425)		195,745
應付公司債	326,571	(7,400)	(319,171)		-
存入保證金	29,711	4,785	111		34,607
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 5,003,591</u>	<u>(66,172)</u>	<u>(320,485)</u>		<u>4,616,934</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33%。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。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
仁寶電腦工業股份有限公司	本公司之母公司
仁寶(越南)有限公司(仁寶越南)	最終母公司相同
金仁寶管理服務股份有限公司	本公司母公司董事長 與該公司董事長為同一人
康舒科技股份有限公司	其董事長為母公司董事長之一親等 親屬
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：

	112年度	111年度
母公司	\$ 1,497,276	4,736,735
其他關係人	93,487	92,488
	\$ 1,590,763	4,829,223

合併公司對關係人之進貨價格及付款期間與一般廠商無顯著差異。其向關係人進貨之付款期間為月結60~120天。

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，其產生之相關費用如下：

	112年度	111年度
其他關係人	\$ 1,030	1,085

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，該租賃合約已於民國一一一年一月三十一日提前終止，並認列租賃修改利益174千元。

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全數付訖。另，該租賃合約已於民國一一一年一月三十一日提前終止，並由母公司返還尚未到期之預付租賃款40,541千元，合併公司業已收訖，並認列租賃修改利益1,351千元。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.財產交易

合併公司民國一一一年一月向其他關係人-仁寶越南購買機器設備金額40,325千元，該價款業已付訖。

5.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：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
應付帳款	母公司	\$ 685,277	1,451,984
應付帳款	其他關係人	<u>40,587</u>	<u>27,754</u>
		<u>\$ 725,864</u>	<u>1,479,738</u>

(四)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
短期員工福利	\$ 140,535	100,795
退職後福利	1,033	1,058
股份基礎給付	<u>-</u>	<u>2,350</u>
	<u>\$ 141,568</u>	<u>104,203</u>

有關股份基礎給付之說明，請詳附註六(二十一)。

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，合併公司已簽約尚未到期支付之廠房工程款項分別為816,804千元及779,873千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	112年度			111年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	798,581	1,983,232	2,781,813	829,314	1,684,105	2,513,419
勞健保費用	57,000	135,257	192,257	45,471	117,237	162,708
退休金費用	40,428	71,918	112,346	47,744	63,883	111,627
其他員工福利費用	624,718	85,321	710,039	598,173	62,551	660,724
折舊費用	621,282	166,050	787,332	535,121	152,012	687,133
攤銷費用	1,541	53,629	55,170	1,540	45,503	47,043

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一二年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	期未餘額	本期實際 動支餘額	利 率 區 間	資金貸 與性質 (註1)	業務往來 金 額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 損失金額	擔 保 品 名 稱 價 值	對個別對象 資金貸與 限額(註2)	資金貸與 總限額(註2及3)	備註
0	本公司	Arcadyan do Brasil Ltda	其他應收款	是	63,720 (USD2,000)	-	-	5%	2	-	營運周轉	-	-	2,960,444	5,920,889	左列交易於編制合併報表時業已沖銷
0	"	Arcadyan do Brasil Ltda	"	是	64,870 (USD2,000)	61,410 (USD2,000)	42,987 (USD1,400)	5.5%	2	-	營運周轉	-	-	2,960,444	5,920,889	"
0	"	Arcadyan Technology (Vietnam) Co. Ltd.	"	是	304,800 (USD10,000)	-	-	1%	1	14,676,990 (USD478,000)	-	-	-	2,960,444	5,920,889	"
0	"	Arcadyan Technology (Vietnam) Co. Ltd.	"	是	324,350 (USD10,000)	307,050 (USD10,000)	-	5.5%	1	19,589,790 (USD638,000)	-	-	-	2,960,444	5,920,889	"
1	Arcadyan Holding	仁寶網路	"	是	1,946,100 (USD60,000)	1,842,300 (USD60,000)	-	5.5%	2	-	營運周轉	-	-	2,245,049	2,245,049	"

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：上表除本期最高餘額外均以期末匯率(USD@30.705)換算為台幣。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元/美金千元

編 號	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象		對單一企 業背書保 證限額(註)	本期最高 背書保證 額	期末背 書保證 餘額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證最高 限額	屬母公司 對子公司背書 保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	Arcadyan Technology Australia Pty Ltd	100% 持股之 子公司	1,973,629	243,263 (USD7,500)	230,288 (USD7,500)	-	-	1.56%	5,920,889	Y	N	N

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

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元/千股

持有之 公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				期中最高持股		備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	股 數	持股比率	
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	-	4.17%	-	200	4.17%	
"	AirHop Communication, Inc.	-	"	1,152	-	4.60%	-	1,152	4.60%	
"	Adant Technologies Inc.	-	"	349	-	4.93%	-	349	4.93%	
"	IOT Eye, Inc.	-	"	60	-	13.75%	-	60	13.75%	
"	TIEF Fund, L.P.	-	"	-	48,112	7.49%	48,112	-	7.49%	
"	奇美車電股份有限 公司	-	透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產- 非流動	1,650	35,442	5.50%	35,442	1,650	5.50%	
"	高登智慧科技股份 有限公司	-	"	1,229	-	1.99%	-	1,229	5.61%	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以 上：

單位：新台幣千元/千股

買、賣 之公司	有價證券 種類及 名稱	帳列 科目	交易 對象	關係	期 初		買 入		賣 出			其 他		期 末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面 成本	處分 損益	股數	金額	股數	金額
本公司	Arcadyan Holding	採用權益法 之投資	現金增資	本公司之 子公司	47,780	1,804,421	60,000 (註1)	1,843,500 (註1)	60,000 (註2)	-	1,843,500 (註2)	-	-	262,540 (註3)	47,780	2,066,961

註1：本公司於民國一二年三月十四日董事會決議對Arcadyan Holding現金增資美金60,000千元。

註2：Arcadyan Holding於民國一二年八月二十二日董事會決議現金減資美金60,000千元返還股款。

註3：其他係採權益法認列之投資損益及國外營運機構財務報告換算之兌換差額等。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

取 得 之公司	財 產 名 稱	交 易 日 或 事 實 發 生 日	交 易 金 額	價 款 支 付 情 形	交 易 對 象	關 係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決 定之參 考依據	取得目 的及使 用情形	其 他 約 定 事 項
							所 有 人	與 發 行 人 之 關 係	移 轉 日 期	金 額			
Arcadyan Vietnam	廠房及機 電設備等	111/5/5 (註1)	預計 1,466,719 千元	1,387,915 千元	東輝有限責任 公司、誠源德 建設及貿易有 限責任公司	無	不適用	不適用	不適用	不適用	比價及議價	營運使 用	無
本公司	辦公大樓	112/9/28	預計 738,000 千元	-	建銘營造(股) 公司	無	不適用	不適用	不適用	不適用	比價及議價	營運使 用	無

註1：民國一一年五月五日Arcadyan Vietnam董事會決議因應營運需求，授權董事長於USD48,000千元限額內擴建廠房，契約總金額預計為1,466,719千元(越南盾1,123,923百萬元)。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	Arcadyan Germany	本公司之子公司	(銷貨)	(1,028,804)	(2) %	出貨後150天	-	-	208,003	2 %	註3
"	Arcadyan USA	"	(銷貨)	(19,847,179)	(42) %	出貨後120天	-	-	3,444,196	39 %	註3
"	Arcadyan AU	"	(銷貨)	(1,075,651)	(2) %	出貨後月結60天	-	-	135,262	2 %	註3
"	仁寶網路	"	進貨	8,605,578	12 %	出貨後120天	以成本加成	-	(2,871,117)	(26)%	註1、3
"	Arcadyan Vietnam	"	進貨	3,346,396	5 %	出貨後月結180天	"	-	註2	- %	註1、3
"	仁寶電腦	本公司之母公司	進貨	1,497,276	2 %	出貨後月結60天	-	-	(685,277)	(6)%	-
仁寶網路	本公司	本公司之子公司	(銷貨)	(8,605,578)	(100) %	出貨後120天	以成本加成	-	2,871,117	100 %	註1、3
Arcadyan Vietnam	本公司	本公司之子公司	(銷貨)	(3,346,396)	(100) %	出貨後月結180天	"	-	註2	- %	註1、3
Arcadyan Germany	本公司	本公司之子公司	進貨	1,028,804	100 %	出貨後150天	-	-	(208,003)	(100)%	註3
Arcadyan USA	本公司	本公司之子公司	進貨	19,847,179	100 %	出貨後120天	-	-	(3,444,196)	(100)%	註3
Arcadyan AU	本公司	本公司之子公司	進貨	1,075,651	100 %	出貨後月結60天	-	-	(135,262)	(100)%	註3

註1：餘額為委託加工及出售原料款之淨額。

註2：民國一二年十二月三十一日其他應收(付)款金額為1,439,730千元。

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 AU	本公司之子公司	135,262	5.16	-	-	118,749	-
"	Arcadyan USA	"	3,444,196	5.26	-	-	3,212,352	-
"	Arcadyan Vietnam	"	1,439,730 (註2)	(註2)	-	-	-	-
"	Arcadyan Germany	"	208,003	2.56	-	-	15,897	-
仁寶網路	本公司	本公司	2,871,117 (註1)	2.93	-	-	747,311	-

註1：係委託加工產生之應收款項。

註2：係代採購原料產生之其他應收款。

註3：截至民國一三年二月十六日資料。

9.從事衍生工具交易：

請詳附註六(二)及(四)。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣千元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	本公司	Arcadyan Germany	1	營業收入	1,028,804	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為出貨後150天	2.01 %
"	"	"	1	應收帳款	208,003	"	0.54 %
"	"	Arcadyan USA	1	營業收入	19,847,179	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為出貨後120天	38.80 %
"	"	"	1	應收帳款	3,444,196	"	8.93 %
"	"	Arcadyan AU	1	營業收入	1,075,651	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為出貨後月結60天	2.10 %
"	"	"	1	應收帳款	135,262	"	0.35 %
"	"	Arcadyan Vietnam	1	其他應收款	1,439,730	授信期間為出貨後月結180天並依子公司資金需求而定	3.73 %
1	仁寶網路	本公司	2	加工收入	8,605,578	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	16.82 %
"	"	"	2	應收帳款	2,871,117	"	7.45 %
2	Arcadyan Vietnam	本公司	2	加工收入	3,346,396	售價依成本加成，授信期間為出貨後月結180天並依子公司資金需求而定	6.54 %

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：

民國一十二年合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/美金千元/千股

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高持股		被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額	股數	比率			
本公司	Arcadyan Holding	British Virgin Islands	一般投資業	1,701,027	1,701,027	47,780	100%	2,066,961	107,780	100 %	186,347	312,338	註2、4
本公司	Arcadyan USA	美國	無線網路產品之銷售及技術支援	23,055	23,055	1	100%	92,028	1	100 %	19,720	19,720	"
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%	99,059	0.5	100 %	7,798	7,798	"
本公司	Arcadyan Korea	韓國	無線網路產品之銷售	2,879	2,879	20	100%	35,156	20	100 %	11,668	11,668	"
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%	(45,570)	968	100 %	(1,032)	(1,032)	"
本公司	至寶科技	新竹市	一般投資業	48,000	48,000	34,980	100%	343,292	34,980	100 %	(63,223)	(63,223)	"
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%	153,318	25,028	61 %	(79,482)	(48,518)	"
本公司	Arcadyan UK	英國	無線網路產品之技術支援	1,988	1,988	50	100%	5,590	50	100 %	561	561	"
本公司	Arcadyan AU	澳洲	無線網路產品之銷售	1,161	1,161	50	100%	69,715	50	100 %	8,257	8,257	"
本公司	Arcadyan RU	俄羅斯	無線網路產品之銷售	7,672	7,672	-	100%	3,212	-	100 %	(1,005)	(1,005)	"
本公司	銘寶科技	新竹縣	寬頻網路產品之生產銷售	11,925	11,925	533	1%	9,061	533	1 %	(331,620)	(2,611)	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	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高持股		被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額	股數	比率			
本公司及至寶科技	Arcadyan India	印度	無線網路產品之銷售	76,952	29,110	19,800	100%	49,894	19,800	100%	(18,275)	(18,275)	註2、4
Arcadyan Holding	Sinoprime	British Virgin Islands	一般投資業	891,980 (USD29,050)	891,980 (USD29,050)	29,050	100%	1,580,601 (USD51,477)	29,050	100%	362,862 (USD11,647)	由Arcadyan Holding認列投資損益	"
"	Arch Holding	British Virgin Islands	一般投資業	338,093 (USD11,011)	338,093 (USD11,011)	35	100%	622,790 (USD20,283)	35	100%	(207,710) (USD(6,667))	"	"
Sinoprime	Arcadyan Vietnam	越南	無線網路產品之製造	890,445 (USD29,000)	890,445 (USD29,000)	-	100%	1,575,996 (USD51,327)	-	100%	362,769 (USD11,644)	由Sinoprime認列投資損益	"
智同科技	Quest	Samoa	一般投資業	36,846 (USD1,200)	36,846 (USD1,200)	1,200	100%	10,294	1,200	100%	(2,952)	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%	2,693	0.7	100%	(397)	"	"
Quest	Exquisite	Samoa	一般投資業	35,925 (USD1,170)	35,925 (USD1,170)	1,170	100%	9,457 (USD308)	1,170	100%	(2,960) (USD(95))	由Quest認列投資損益	"
至寶科技	銘寶科技	新竹縣	寬頻網路產品之生產銷售	36,272	36,272	13,140	19.43%	223,285	13,140	19.43%	(331,620)	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@31.155)換算為台幣外，餘以期末匯率(USD@30.705)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。

(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	期中最高		本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期末已匯回投資收益	備註
					匯出	收回				股數	持股比例				
上海廣智	無線網路產品之開發及銷售	248,711 (USD8,100)	註一	(註四) 412,061 (USD13,420)	-	-	412,061 (USD13,420)	6,885 (USD221)	100%	-	100%	6,885 (USD221)	41,114 (USD1,339)	-	註三
仁寶網路	無線網路產品之製造	382,277 (USD12,450)	"	(註五) 338,093 (USD11,011)	-	-	338,093 (USD11,011)	(207,710) (USD(6,667))	100%	-	100%	(207,710) (USD(6,667))	622,790 (USD20,283)	-	"
智同蘇州(原大同吳江)	數位家庭電子產品之製造	371,684 (USD12,105)	註一、六及七	35,311 (USD1,150)	-	-	35,311 (USD1,150)	(4,331) (USD(139))	100%	-	100%	(4,331) (USD(139))	27,020 (USD880)	-	"

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@31.155)換算為台幣外，餘以期末匯率(USD@30.705)換算為台幣。

註三：係依據台灣母公司簽證會計師查核之財務報告。

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

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

註六：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。

註七：本公司之子公司智同科技於民國一〇二年八月十六日以對智同蘇州之應收帳款USD8,755千元轉作為增資股本。

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
785,465 (USD25,581)	1,054,287 (USD34,336)	8,881,334

註：以期末匯率30.705換算為台幣。

3.重大交易事項：

合併公司民國一一二年與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)主要股東資訊：

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	18.74 %

十四、部門資訊

合併公司僅有單一營運部門，主要係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、整合性家庭網路遊戲產品及數位機上盒之研究、開發、產製及銷售。合併公司之營運部門資訊與合併財務報表一致，部門損益請詳合併綜合損益表；部門資產請詳合併資產負債表。

(一)地區別資訊

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

(1)來自外部客戶收入：請詳附註六(二十三)說明。

(2)非流動資產：

地 區	112年度	111年度
越 南	\$ 3,555,970	2,605,566
臺 灣	2,332,575	2,235,127
其 他	173,586	747,061
	<u>\$ 6,062,131</u>	<u>5,587,754</u>

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

(二)主要客戶資訊

	112年度	111年度
來自丑客戶	<u>\$ 8,839,883</u>	<u>9,159,566</u>

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1131406 號

會員姓名：
 (1) 簡思娟
 (2) 王怡文

事務所名稱： 安侯建業聯合會計師事務所





事務所地址： 台北市信義區信義路五段7號68樓 事務所統一編號： 04016004

事務所電話： (02)81016666 委託人統一編號： 12800294

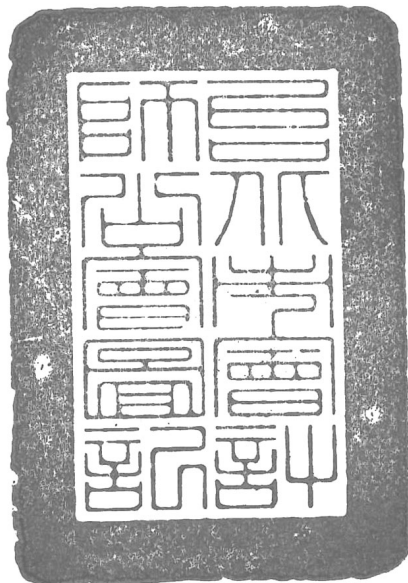
會員書字號：
 (1) 北市會證字第 4072 號
 (2) 北市會證字第 3200 號

印鑑證明書用途： 辦理 智易科技股份有限公司

112 年 01 月 01 日 至
 112 年度 (自民國 112 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 113 年 02 月 05 日