

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
民國一〇九年及一〇八年第三季

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	12~39
(七)關係人交易	40~42
(八)質押之資產	42
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	42
(十)重大之災害損失	42
(十一)重大之期後事項	42
(十二)其 他	42~43
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	43~46
2.轉投資事業相關資訊	46~47
3.大陸投資資訊	47~48
4.主要股東資訊	48
(十四)部門資訊	48



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 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

智易科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

智易科技股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇九年及一〇八年九月三十日之資產總額分別為3,441,932千元及4,118,294千元，分別占合併資產總額之12%及16%；負債總額分別為942,265千元及520,397千元，分別占合併負債總額之6%及3%；民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為50,549千元、9,304千元、(10,305)千元及(73,118)千元，分別占合併綜合損益之10%、3%、(1)%及(7)%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達智易科技股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

簡思娟

顏青福



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
民國一〇九年十一月十一日

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

民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	109年7月至9月		108年7月至9月		109年1月至9月		108年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿一)及七)：	\$ 9,551,788	100	7,707,346	100	24,643,281	100	25,170,480	100
5000 營業成本(附註六(六)、附註六(十六)、七及十二)	<u>8,085,961</u>	<u>85</u>	<u>6,669,372</u>	<u>87</u>	<u>21,011,810</u>	<u>85</u>	<u>21,913,512</u>	<u>87</u>
營業毛利	<u>1,465,827</u>	<u>15</u>	<u>1,037,974</u>	<u>13</u>	<u>3,631,471</u>	<u>15</u>	<u>3,256,968</u>	<u>13</u>
營業費用(附註六(十六)、七及十二)：								
6100 推銷費用	140,871	1	165,265	2	386,954	2	536,538	2
6200 管理費用	147,690	1	113,410	2	383,882	2	338,585	2
6300 研究發展費用	450,181	5	342,293	4	1,212,215	5	1,024,481	4
營業費用合計	<u>738,742</u>	<u>7</u>	<u>620,968</u>	<u>8</u>	<u>1,983,051</u>	<u>9</u>	<u>1,899,604</u>	<u>8</u>
營業淨利	<u>727,085</u>	<u>8</u>	<u>417,006</u>	<u>5</u>	<u>1,648,420</u>	<u>6</u>	<u>1,357,364</u>	<u>5</u>
營業外收入及支出：								
7100 利息收入	8,104	-	18,143	-	35,517	-	56,414	-
7190 其他收入	12,863	-	13,866	-	36,382	-	21,367	-
7225 處分投資利益	-	-	-	-	985	-	-	-
7230 外幣兌換利益(損失)淨額(附註六(廿三))	12,047	-	(123,210)	(1)	(65,917)	-	(121,823)	-
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))	(17,907)	-	88,359	1	45,360	-	116,047	-
7370 採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額(附註六(七))	5,385	-	90	-	6,221	-	3,909	-
7510 利息費用(附註六(十三)及(十四))	<u>(13,185)</u>	<u>-</u>	<u>(15,318)</u>	<u>-</u>	<u>(40,151)</u>	<u>-</u>	<u>(42,393)</u>	<u>-</u>
稅前淨利	<u>734,392</u>	<u>8</u>	<u>398,936</u>	<u>5</u>	<u>1,666,817</u>	<u>6</u>	<u>1,390,885</u>	<u>5</u>
7950 減：所得稅費用(附註六(十七))	<u>172,696</u>	<u>2</u>	<u>52,265</u>	<u>1</u>	<u>536,144</u>	<u>2</u>	<u>286,655</u>	<u>1</u>
本期淨利	<u>561,696</u>	<u>6</u>	<u>346,671</u>	<u>4</u>	<u>1,130,673</u>	<u>4</u>	<u>1,104,230</u>	<u>4</u>
8300 其他綜合損益：								
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	(28,188)	-	(10,742)	-	(56,733)	-	3,768	-
8368 避險工具之損益(附註六(四))	(37,856)	(1)	-	-	(9,420)	-	-	-
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))	46	-	(47)	-	24	-	(38)	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十七))	<u>(5,638)</u>	<u>-</u>	<u>(2,100)</u>	<u>-</u>	<u>(11,346)</u>	<u>-</u>	<u>588</u>	<u>-</u>
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>(60,360)</u>	<u>(1)</u>	<u>(8,689)</u>	<u>-</u>	<u>(54,783)</u>	<u>-</u>	<u>3,142</u>	<u>-</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>(60,360)</u>	<u>(1)</u>	<u>(8,689)</u>	<u>-</u>	<u>(54,783)</u>	<u>-</u>	<u>3,142</u>	<u>-</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 501,336</u>	<u>5</u>	<u>337,982</u>	<u>4</u>	<u>1,075,890</u>	<u>4</u>	<u>1,107,372</u>	<u>4</u>
本期淨利歸屬於：								
母公司業主	\$ 573,980	6	337,121	4	1,185,648	4	1,043,846	4
非控制權益	<u>(12,284)</u>	<u>-</u>	<u>9,550</u>	<u>-</u>	<u>(54,975)</u>	<u>-</u>	<u>60,384</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 561,696</u>	<u>6</u>	<u>346,671</u>	<u>4</u>	<u>1,130,673</u>	<u>4</u>	<u>1,104,230</u>	<u>4</u>
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ 519,785	5	328,793	4	1,134,067	4	1,046,913	4
非控制權益	<u>(18,449)</u>	<u>-</u>	<u>9,189</u>	<u>-</u>	<u>(58,177)</u>	<u>-</u>	<u>60,459</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 501,336</u>	<u>5</u>	<u>337,982</u>	<u>4</u>	<u>1,075,890</u>	<u>4</u>	<u>1,107,372</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)	\$ 2.80		1.78		5.80		5.52	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 2.61		1.72		5.40		5.33	

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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目				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	保留盈餘			合計	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			
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘								
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 1,936,190	2,794,174	763,392	79,288	3,766,400	4,609,080	(53,684)	-	(219,616)	(273,300)	9,066,144	407,654	9,473,798
本期淨利	-	-	-	-	1,043,846	1,043,846	-	-	-	-	1,043,846	60,384	1,104,230
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	3,067	-	-	3,067	3,067	75	3,142
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,043,846	1,043,846	3,067	-	-	3,067	1,046,913	60,459	1,107,372
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	87,152	-	(87,152)	-	-	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(25,604)	25,604	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(580,665)	(580,665)	-	-	-	-	(580,665)	-	(580,665)
資本公積配發現金股利	-	(96,778)	-	-	-	-	-	-	-	-	(96,778)	-	(96,778)
採用權益法認列子公司、關聯企業股權淨值之變動數	-	136	-	-	-	-	-	-	-	-	136	-	136
發行可轉換公司債	-	48,667	-	-	-	-	-	-	-	-	48,667	-	48,667
股份基礎給付交易	(640)	640	-	-	-	-	-	74,789	74,789	74,789	74,789	-	74,789
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(12,233)	(12,233)
民國一〇八年九月三十日餘額	\$ 1,935,550	2,746,839	850,544	53,684	4,168,033	5,072,261	(50,617)	-	(144,827)	(195,444)	9,559,206	455,880	10,015,086
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 2,085,350	3,703,916	850,544	53,684	4,431,172	5,335,400	(95,172)	(4,871)	(119,897)	(219,940)	10,904,726	436,208	11,340,934
本期淨利	-	-	-	-	1,185,648	1,185,648	-	-	-	-	1,185,648	(54,975)	1,130,673
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(44,983)	(6,598)	-	(51,581)	(51,581)	(3,202)	(54,783)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,185,648	1,185,648	(44,983)	(6,598)	-	(51,581)	1,134,067	(58,177)	1,075,890
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	131,350	-	(131,350)	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	41,488	(41,488)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(938,174)	(938,174)	-	-	-	-	(938,174)	-	(938,174)
資本公積配發現金股利	-	(41,696)	-	-	-	-	-	-	-	-	(41,696)	-	(41,696)
採用權益法認列子公司、關聯企業股權淨值之變動數	-	(14)	-	-	-	-	-	-	-	-	(14)	-	(14)
處分採用權益法之投資	-	(985)	-	-	-	-	-	-	-	-	(985)	-	(985)
股份基礎給付交易	(950)	203	-	-	-	-	-	59,632	59,632	58,885	58,885	-	58,885
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,935)	(2,935)
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 2,084,400	3,661,424	981,894	95,172	4,505,808	5,582,874	(140,155)	(11,469)	(60,265)	(211,889)	11,116,809	375,096	11,491,905

(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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	109年1月至9月	108年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 1,666,817	1,390,885
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	360,550	276,812
攤銷費用	23,685	26,194
預期信用減損利益數	(11,184)	(1,306)
利息費用	40,151	42,393
利息收入	(35,517)	(56,414)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	2,123	(281)
股份基礎給付酬勞成本	59,144	75,333
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(6,221)	(3,909)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(9,210)	(7,941)
處分採用權益法之投資利益	(985)	-
其他項目	3,995	-
收益費損項目合計	426,531	350,881
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)	15,715	(18,169)
應收票據及帳款增加	(1,435,533)	(894,427)
其他應收款(含關係人)減少(增加)	116,828	(291,772)
存貨減少(增加)	116,605	(1,424,812)
預付款項減少	18,084	52,400
其他流動資產減少(增加)	7,406	(13,763)
應付帳款(含關係人)增加	1,568,072	1,702,080
其他應付款(含關係人)及其他流動負債(減少)增加	(499,485)	908,183
其他營業負債減少	(1,497)	(1,332)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(93,805)	18,388
調整項目合計	332,726	369,269
營運產生之現金流入	1,999,543	1,760,154
收取之利息	37,449	57,552
收取之股利	19,142	24,611
支付之利息	(30,745)	(40,325)
支付之所得稅	(714,200)	(216,919)
營業活動之淨現金流入	1,311,189	1,585,073
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(49,500)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	25,478
取得不動產、廠房及設備	(242,192)	(643,904)
處分不動產、廠房及設備	12,924	14,333
存出保證金增加	262	25,287
取得無形資產	(34,244)	(32,681)
取得使用權資產	(320,318)	-
其他非流動資產減少(增加)	53	(93,715)
投資活動之淨現金流出	(583,515)	(754,702)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	1,162,179	(112,457)
發行公司債	-	1,007,240
租賃本金償還	(158,015)	(69,708)
發放現金股利	(979,876)	(677,440)
非控制權益變動	(3,194)	(12,777)
其他籌資活動	231	(50)
籌資活動之淨現金流入	21,325	134,808
匯率變動對現金及約當現金之影響	(15,139)	1,543
本期現金及約當現金增加數	733,860	966,722
期初現金及約當現金餘額	7,607,559	5,976,053
期末現金及約當現金餘額	\$ 8,341,419	6,942,775

董事長：陳瑞聰



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：曾鈞鵬



會計主管：黃仕緯



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
智易科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一〇九年及一〇八年第三季
(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一〇九年十一月十一日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020年6月1日

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告無造成重大變動。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

下列新發布、修正及修訂之準則及解釋業經金管會認可並於民國一一〇年開始適用：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	2021年1月1日

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司評估適用上述修正，將不致對合併財務報告造成重大變動。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2023年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日
國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善	2022年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之引述」	2022年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「保險合約」	2023年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正「利率指標變革－第二階段」	2021年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2020.1.23	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。

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。

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。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下段所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八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
			109.9.30	108.12.31	108.9.30	
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1
本公司	Arcadyan Technology Corporation Korea (Arcadyan Korea)	無線網路產品之銷售	100 %	100 %	100 %	註1
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1
本公司	至寶科技股份有限公司(至寶科技)	一般投資業	100 %	100 %	100 %	註1
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1
本公司	Arcadyan Technology Limited (Arcadyan UK)	無線網路產品之技術支援	100 %	100 %	100 %	註1
本公司	Arcadyan Technology Australia Pty Ltd (Arcadyan AU)	無線網路產品之銷售	100 %	100 %	100 %	註1
本公司	Arcadyan Technology Corporation (Russia), LLC. (Arcadyan RU)	無線網路產品之銷售	100 %	- %	- %	註1、2
Arcadyan Holding	Sinoprime Global Inc. (Sinoprime)	一般投資業	100 %	100 %	100 %	註1
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1
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 %	註1

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
			109.9.30	108.12.31	108.9.30	
Quest	Exquisite Electronic Co., Ltd. (Exquisite)	一般投資業	100 %	100 %	100 %	
Exquisite	智同電子科技(蘇州)有限公司 (智同蘇州)	數位家庭電子產品之製造	100 %	100 %	100 %	
康舒通訊	Leading Images Ltd. (Leading Images)	一般投資業	100 %	100 %	100 %	註1
Leading Images	Astoria Networks GmbH (Astoria GmbH)	無線網路產品之銷售	100 %	100 %	100 %	註1、3

註1：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註2：於民國一〇九年六月二日設立之子公司。

註3：於民國一〇七年十二月二十日申請清算，已於民國一〇九年十月十四日完成清算程序。

(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一〇八年度合併財務報告附註五一致。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

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一〇八年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
庫存現金	\$ 2,139	2,551	2,675
支票及活期存款	3,796,624	3,634,850	3,304,249
定期存款	<u>4,542,656</u>	<u>3,970,158</u>	<u>3,635,851</u>
	<u>\$ 8,341,419</u>	<u>7,607,559</u>	<u>6,942,775</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露，請詳附註六(廿三)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</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	\$ 2,060	-	26,209
換匯交易合約	<u>19,049</u>	<u>15,455</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 21,109</u>	<u>15,455</u>	<u>26,209</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>\$ 42,139</u>	<u>44,262</u>	<u>45,926</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>\$ 26,783</u>	<u>5,414</u>	<u>950</u>

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，合併公司因未適用避險會計列報為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>109.9.30</u>		
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣 別</u>	<u>到期期間</u>
衍生性金融資產			
遠期外匯合約：			
賣出遠期外匯	EUR 6,000	歐元兌美元	110.01.28-110.02.25
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 42,500	美元兌台幣	109.10.13-109.12.18

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

109.9.30			
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣 別</u>	<u>到期期間</u>
衍生性金融負債			
遠期外匯合約：			
賣出遠期外匯	EUR 24,000	歐元兌美元	109.10.29-110.01.28
108.12.31			
	<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 55,000	美元兌台幣	109.01.13-109.03.30
衍生性金融負債			
遠期外匯合約：			
賣出遠期外匯	EUR 17,000	歐元兌美元	109.01.14-109.3.13
買入遠期外匯	USD 1,000	美元兌巴西幣	109.09.23
108.9.30			
	<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 31,000	歐元兌美元	108.10.09-109.01.31
賣出遠期外匯	EUR 3,000	歐元兌台幣	108.10.30
買入遠期外匯	USD 5,080	美元兌墨西哥幣	108.11.14-108.11.27
衍生性金融負債			
遠期外匯合約：			
買入遠期外匯	USD 3,505	美元兌墨西哥幣	108.10.30

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)。

民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日，合併公司上述之金融資產均未有提供質押擔保之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</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>49,500</u>	<u>49,500</u>	<u>49,500</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. 合併公司於民國一〇八年七月以現金49,500千元取得奇美車電股份有限公司共1,650千股，持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
 2. 合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十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>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
現金流量避險：			
避險之金融資產：			
遠期外匯合約	\$ <u>8,778</u>	<u>61</u>	<u>-</u>
避險之金融負債：			
遠期外匯合約	\$ <u>23,069</u>	<u>4,932</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。

合併公司民國一〇九年九月三十日及一〇八年十二月三十一日被指定為避險工具之相關資訊如下：

	<u>109.9.30</u>			
	<u>名目金額 (千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>	<u>平均行使 價格</u>
避險之衍生性金融資產				
遠期外匯合約：				
賣出遠期外匯	EUR 11,000	歐元兌美元	109.10.29- 109.12.29	1.1980
避險之衍生性金融負債				
遠期外匯合約：				
賣出遠期外匯	EUR 26,000	歐元兌美元	109.10.26- 109.12.29	1.1423

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

108.12.31				
	名目金額 (千元)	幣 別	到期期間	平均行使 價 格
避險之衍生性金融資產				
遠期外匯合約：				
賣出遠期外匯	EUR 6,000	歐元兌美元	109.01.31- 109.06.29	1.1278
避險之衍生性金融負債				
遠期外匯合約：				
賣出遠期外匯	EUR 39,000	歐元兌美元	109.01.31- 109.12.29	1.1327
買入遠期外匯	USD 3,589	美元兌墨西 哥幣	109.02.26- 109.03.30	19.507

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：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
現金流量避險：				
當年度產生之利益(損 失)	\$ (63,334)	-	16,998	(21,778)
減：包含於損益中之利 益(損失)之重分類 調整	(25,478)	-	26,418	(21,778)
認列於其他綜合損益之 淨損失	\$ <u>(37,856)</u>	<u>-</u>	<u>(9,420)</u>	<u>-</u>

4.民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日現金流量避險屬避險無效而認列於(損失)利益之金額分別為(3,117)千元、0千元、1,138千元及(5,934)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。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)應收票據及應收帳款

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
應收票據—因營業而發生	\$ 23,522	23,550	40,328
應收帳款—按攤銷後成本衡量	7,193,428	5,286,045	6,018,670
應收帳款—透過其他綜合損益按公允價值衡量	<u>365,455</u>	<u>837,277</u>	<u>698,508</u>
	7,582,405	6,146,872	6,757,506
減：備抵損失	<u>(29,118)</u>	<u>(40,275)</u>	<u>(46,438)</u>
	<u>\$ 7,553,287</u>	<u>6,106,597</u>	<u>6,711,068</u>

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

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入歷史信用損失經驗及未來經濟狀況之合理預測等前瞻性之資訊。合併公司民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

		109.9.30			
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		\$ 3,373,279	0%	-	否
等級B		3,538,387	0.10%	3,598	否
等級C		651,736	1.00%	6,517	否
等級D		-	-	-	-
等級E		<u>19,003</u>	100%	<u>19,003</u>	是
合計		<u>\$ 7,582,405</u>		<u>29,118</u>	
		108.12.31			
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		\$ 2,620,806	0%	-	否
等級B		2,713,406	0.10%	2,789	否
等級C		783,004	1.00%	7,830	否
等級D~E		-	-	-	-
等級F		<u>29,656</u>	100%	<u>29,656</u>	是
合計		<u>\$ 6,146,872</u>		<u>40,275</u>	

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

信用評等等級	108.9.30			
	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	\$ 2,751,278	0%	-	否
等級B	3,324,903	0.10%	3,458	否
等級C	650,935	1.93%	12,590	否
等級D~E	-	-	-	-
等級F	30,390	100%	30,390	是
合計	<u>\$ 6,757,506</u>		<u>46,438</u>	

合併公司應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
逾期1~30天	\$ 549,426	676,152	1,005,556
逾期31~60天	45,592	35,638	123,102
逾期61~90天	103,305	19,408	127,065
逾期91~180天	162,022	1,880	67,932
逾期超過181天	19,003	29,941	32,528
	<u>\$ 879,348</u>	<u>763,019</u>	<u>1,356,183</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	109年 1月至9月	108年 1月至9月
期初餘額	\$ 40,275	46,317
提列(迴轉)減損損失	(11,157)	121
期末餘額	<u>\$ 29,118</u>	<u>46,438</u>

民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日合併公司應收票據及帳款均未提供作質押擔保之情形。

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

截至一〇八年十二月三十一日無已轉售之債權尚未收回之款項。民國一〇九年及一〇八年九月三十日已轉售之債權尚未收回之款項分別為8,818千元及138,081千元，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：

		109.9.30				
帳款來源	讓售對象	轉售金額	已預支金額	提供擔保 項目	重要移轉 條款	除列金額
非關係人	金融機構	\$ 59,336	50,518	無	無	59,336

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		108.9.30				
帳款來源	讓售對象	轉售金額	已預支金額	提供擔保 項目	重要移轉 條款	除列金額
非關係人	金融機構	\$ 1,323,531	1,185,450	無	無	1,323,531

上述民國一〇九年及一〇八年九月三十日債權出售之年利率區間分別為0.64%~0.69%及0.64%。

(六)存 貨

1.本公司存貨明細如下：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
原物料	\$ 3,536,455	3,061,548	3,282,813
在製品	804,007	451,515	593,748
製成品	3,354,657	4,298,661	3,949,146
	<u>\$ 7,695,119</u>	<u>7,811,724</u>	<u>7,825,707</u>

2.合併公司民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日認列營業成本明細如下：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
銷貨成本及費用	\$ 7,980,961	6,657,128	20,703,878	21,780,671
存貨跌價及呆滯損失	105,000	12,244	307,932	132,841
	<u>\$ 8,085,961</u>	<u>6,669,372</u>	<u>21,011,810</u>	<u>21,913,512</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表中所包含之金額：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
對個別不重大關聯企業之權益 之期末彙總帳面金額	\$ 335,339	348,250	350,173
	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月
歸屬於合併公司之 份額：			
繼續營業單位本 期淨利	\$ 5,385	90	6,221
其他綜合損益	46	(47)	24
綜合損益總額	<u>\$ 5,431</u>	<u>43</u>	<u>6,245</u>
	108年 1月至9月		3,909
			(38)
			<u>3,871</u>

2.截至報導日止，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

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

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	研究設備	模具設備	租賃改良 其 他	預付工程款 及未完工程款	總 計
成本或認定成本：								
民國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	-	-	147,546	58,330	18,848	156,146	19,193	400,063
本期轉入(出)	-	-	4,279	16,589	-	2,516	(37,430)	(14,046)
處分及除列	-	-	(112,302)	(8,957)	(44,661)	(15,534)	-	(181,454)
匯率變動之影響	-	-	(59,652)	(1,689)	(310)	(8,304)	(146)	(70,101)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 463,262</u>	<u>828,128</u>	<u>2,244,923</u>	<u>564,672</u>	<u>224,714</u>	<u>564,367</u>	<u>23,490</u>	<u>4,913,556</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 463,262	828,128	1,859,237	409,090	236,904	391,088	16,089	4,203,798
增添	-	-	499,955	61,405	22,365	35,223	23,467	642,415
本期轉入(出)	-	-	(1,815)	4,962	-	(131)	(10,128)	(7,112)
處分及除列	-	-	(47,748)	(2,138)	(10,403)	(2,891)	-	(63,180)
匯率變動之影響	-	-	14,920	(225)	(11)	1,008	(8,235)	7,457
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 463,262</u>	<u>828,128</u>	<u>2,324,549</u>	<u>473,094</u>	<u>248,855</u>	<u>424,297</u>	<u>21,193</u>	<u>4,783,378</u>
折 舊：								
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	-	12,801	152,106	37,526	12,076	55,004	-	269,513
本期轉入(出)	-	-	(229)	-	-	15	-	(214)
處分及除列	-	-	(111,597)	(6,951)	(44,637)	(14,555)	-	(177,740)
匯率變動之影響	-	-	(38,708)	(547)	(59)	(4,042)	-	(43,356)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>94,409</u>	<u>1,568,625</u>	<u>370,146</u>	<u>187,321</u>	<u>294,218</u>	<u>-</u>	<u>2,514,719</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	64,540	1,485,982	304,391	208,524	226,805	-	2,290,242
本期折舊	-	12,801	117,369	29,699	14,305	28,327	-	202,501
本期轉入(出)	-	-	(1,388)	-	-	(99)	-	(1,487)
處分及除列	-	-	(46,706)	(2,128)	(5,071)	(2,883)	-	(56,788)
匯率變動之影響	-	-	11,784	(289)	(1)	668	-	12,162
民國108年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>77,341</u>	<u>1,567,041</u>	<u>331,673</u>	<u>217,757</u>	<u>252,818</u>	<u>-</u>	<u>2,446,630</u>
帳面價值：								
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109年9月30日	<u>\$ 463,262</u>	<u>733,719</u>	<u>676,298</u>	<u>194,526</u>	<u>37,393</u>	<u>270,149</u>	<u>23,490</u>	<u>2,398,837</u>
民國108年1月1日	<u>\$ 463,262</u>	<u>763,588</u>	<u>373,255</u>	<u>104,699</u>	<u>28,380</u>	<u>164,283</u>	<u>16,089</u>	<u>1,913,556</u>
民國108年9月30日	<u>\$ 463,262</u>	<u>750,787</u>	<u>757,508</u>	<u>141,421</u>	<u>31,098</u>	<u>171,479</u>	<u>21,193</u>	<u>2,336,748</u>

民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日，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109年1月1日餘額	\$ -	157,553	81,081	16,264	254,898
增 添	320,318	247,009	-	2,997	570,324
處份及除列	-	(65,875)	-	(5,817)	(71,692)
匯率變動之影響	(7,488)	(7,403)	-	(52)	(14,943)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 312,830</u>	<u>331,284</u>	<u>81,081</u>	<u>13,392</u>	<u>738,587</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	146,119	-	8,653	154,772
增 添	-	14,438	-	7,651	22,089
匯率變動之影響	-	517	-	17	534
民國108年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>161,074</u>	<u>-</u>	<u>16,321</u>	<u>177,395</u>
使用權資產之折舊：					
民國109年1月1日餘額	\$ -	89,764	9,459	7,865	107,088
本期折舊	4,099	68,831	12,162	5,945	91,037
處份及除列	-	(65,875)	-	(5,817)	(71,692)
匯率變動之影響	(96)	(1,343)	-	(42)	(1,481)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 4,003</u>	<u>91,377</u>	<u>21,621</u>	<u>7,951</u>	<u>124,952</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-	-
本期折舊	-	68,671	-	5,640	74,311
匯率變動之影響	-	(138)	-	(1)	(139)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>68,533</u>	<u>-</u>	<u>5,639</u>	<u>74,172</u>
帳面價值：					
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>
民國109年9月30日	<u>\$ 308,827</u>	<u>239,907</u>	<u>59,460</u>	<u>5,441</u>	<u>613,635</u>
民國108年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>146,119</u>	<u>-</u>	<u>8,653</u>	<u>154,772</u>
民國108年9月30日	<u>\$ -</u>	<u>92,541</u>	<u>-</u>	<u>10,682</u>	<u>103,223</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，共45年，截至民國一〇九年九月三十日，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

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

帳面價值：	商 譽	技術授權費	電腦軟體及其他	總 計
民國109年1月1日	\$ <u>6,556</u>	<u>15,981</u>	<u>44,341</u>	<u>66,878</u>
民國109年9月30日	\$ <u>6,556</u>	<u>12,375</u>	<u>58,497</u>	<u>77,428</u>
民國108年1月1日	\$ <u>6,556</u>	<u>22,440</u>	<u>32,037</u>	<u>61,033</u>
民國108年9月30日	\$ <u>6,556</u>	<u>17,742</u>	<u>43,225</u>	<u>67,523</u>

合併公司無形資產於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十)。

民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日止，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>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ <u>1,681,217</u>	<u>519,038</u>	<u>1,707,458</u>
未使用額度	\$ <u>8,230,312</u>	<u>8,010,048</u>	<u>7,953,917</u>
利率區間	<u>0.25%~2.22%</u>	<u>1.2%~4.35%</u>	<u>1.2%~4.35%</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>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
代收版稅	\$ -	1,294,547	1,304,174
暫收款及其他	<u>432,824</u>	<u>182,029</u>	<u>109,744</u>
	\$ <u>432,824</u>	<u>1,476,576</u>	<u>1,413,918</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>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</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	(21,758)	(31,383)	(34,570)
應付公司債發行成本尚未攤銷餘額	(1,473)	(2,125)	(2,340)
期末應付公司債餘額	<u>\$ 976,769</u>	<u>966,492</u>	<u>963,090</u>
權益組成部分-轉換權(列報於資本公積-認股權)	<u>\$ 48,667</u>	<u>48,667</u>	<u>48,667</u>
	<u>109年</u>	<u>108年</u>	<u>109年</u>
	<u>7月至9月</u>	<u>7月至9月</u>	<u>1月至9月</u>
利息費用	<u>\$ 3,438</u>	<u>3,389</u>	<u>10,277</u>
	<u>109年</u>	<u>108年</u>	<u>108年</u>
	<u>7月至9月</u>	<u>7月至9月</u>	<u>1月至9月</u>
利息費用	<u>\$ 3,438</u>	<u>3,389</u>	<u>4,517</u>

第一次可轉換公司債有效利率為1.3284%。

2.合併公司民國一〇九年一月一日至九月三十日間均未發行、再買回或償還應付公司債，相關資訊請參閱民國一〇八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>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
流動	\$ <u>54,145</u>	<u>143,453</u>	<u>82,241</u>
非流動	\$ <u>194,788</u>	<u>13,354</u>	<u>18,657</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>109年</u>	<u>108年</u>	<u>109年</u>	<u>108年</u>
	<u>7月至9月</u>	<u>7月至9月</u>	<u>1月至9月</u>	<u>1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>3,048</u>	<u>1,082</u>	<u>5,029</u>	<u>3,677</u>
短期租賃之費用	\$ <u>7,346</u>	<u>4,288</u>	<u>21,290</u>	<u>18,562</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>109年</u>	<u>108年</u>
	<u>1月至9月</u>	<u>1月至9月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>184,334</u>	<u>91,947</u>

1.房屋及建築、機器及運輸設備之租賃

合併公司承租廠房、機器及運輸設備，租賃期間為一至五年間。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日間負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八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一〇八年及一〇七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：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
營業成本	\$ 43	43	122	132
推銷費用	45	45	131	130
管理費用	98	112	315	332
研究發展費用	333	369	987	1,114
	\$ 519	569	1,555	1,708

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：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
營業成本	\$ 341	336	1,025	1,056
推銷費用	1,248	1,292	3,860	3,540
管理費用	1,855	1,794	5,535	5,080
研究發展費用	8,604	7,662	24,897	22,177
	\$ 12,048	11,084	35,317	31,853

其他納入合併財務報表編製主體之子公司民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日認列之基本養老保險費及社會福利費分別為12,650千元、15,385千元、26,475千元及47,602千元。

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：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
當期所得稅費用	\$ 172,696	52,265	536,144	286,655

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：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9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	\$ (5,638)	(2,100)	(11,346)	588

3. 所得稅核定情形

本公司、至寶科技及康舒通訊之營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇七年度，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，合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十九)。

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。民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日因未達既得條件已分別註銷950千元及640千元，截至財務報告日止，皆已辦妥變更登記。

本公司為充實營運資金，於民國一〇八年四月十九日經董事會決議辦理現金增資15,000千股，每股面額10元，共計150,000千元，業經金融監督管理委員會民國一〇八年五月二十一日金管證發字第1080314862號申報生效在案；另於民國一〇八年八月十九日金管證發字第1080327573號延長募集期間核准在案，依據公司法第267條規定，保留發行股數之10%計1,500千股由本公司員工認購，於民國一〇八年九月二十四日公告現金增資認股基準日為民國一〇八年十月二十九日，並於民國一〇八年十月十六日公告以每股新台幣72元溢價發行，截至民國一〇八年十二月三十一日止，皆已辦妥變更登記。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 3,488,459	3,436,118	2,479,118
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	5,738	6,737	6,860
發行可轉換公司債認列權益項目	48,667	48,667	48,667
發行限制員工權利新股	<u>114,862</u>	<u>208,696</u>	<u>208,496</u>
	<u>\$ 3,661,424</u>	<u>3,703,916</u>	<u>2,746,839</u>

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)。

本公司於民國一〇八年六月二十五日經股東常會決議以資本公積配發現金股利96,778千元(每股0.5元)。

3. 保留盈餘

依本公司民國一〇八年六月二十五日修訂後章程規定，本公司每年決算如有盈餘，應先提撥應繳納之所得稅款及彌補以前年度之虧損，次提百分之十為法定盈餘公積(但法定公積已達本公司資本總額時不在此限)，並依法令或主管機關規定提撥特別盈餘公積後，由董事會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。

另，修訂前章程規定，本公司每年決算如有盈餘，應先提撥應繳納之所得稅款及彌補以前年度之虧損，次提百分之十為法定盈餘公積(但法定公積已達本公司資本總額時不在此限)，並依法令或主管機關規定提撥特別盈餘公積後，由董事會視營運狀況保留適當額度後，擬具盈餘分配案經股東會決議後分派。

本公司以穩定股利政策為原則，並參酌經營環境、營運績效、財務結構等因素後分派。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

本公司分別於民國一〇九年三月十七日經董事會決議民國一〇八年度盈餘分配案之現金股利金額及民國一〇八年六月二十五日經股東常會決議民國一〇七年度盈餘分配案，有關分派之每股股利如下：

分派予普通股業主之現金股利	108年度		107年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
	4.50	\$ 938,174	3.00	580,665

(十九)股份基礎給付

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(二十)。

(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：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股 權益持有人之淨利	\$ 573,980	337,121	1,185,648	1,043,846
普通股加權平均流通 在外股數(千股)	205,323	189,119	204,570	189,119
	\$ 2.80	1.78	5.80	5.52
稀釋每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股 權益持有人之淨利	\$ 577,418	338,253	1,195,925	1,044,978
普通股加權平均流通 在外股數	205,323	189,119	204,570	189,119
具稀釋作用之潛在普 通股之影響：				
員工酬勞	2,217	1,390	2,919	1,637
限制員工權利新股	2,099	2,668	2,776	2,595
可轉換公司債	11,403	3,520	11,403	2,640
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)	221,042	196,697	221,668	195,991
	\$ 2.61	1.72	5.40	5.33

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

	109年7月至9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	\$ 4,232,982	291,664	4,524,646
美 洲	2,712,032	6	2,712,038
亞洲及其他	<u>2,263,866</u>	<u>51,238</u>	<u>2,315,104</u>
	<u>\$ 9,208,880</u>	<u>342,908</u>	<u>9,551,788</u>
主要商品：			
通信網路產品	\$ 7,999,282	-	7,999,282
數位機上盒產品	1,109,006	326,262	1,435,268
銷售材料收入及其他	<u>100,592</u>	<u>16,646</u>	<u>117,238</u>
	<u>\$ 9,208,880</u>	<u>342,908</u>	<u>9,551,788</u>
	108年7月至9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	\$ 3,506,545	1,559,978	5,066,523
美 洲	965,185	19,009	984,194
亞洲及其他	<u>1,612,769</u>	<u>43,860</u>	<u>1,656,629</u>
	<u>\$ 6,084,499</u>	<u>1,622,847</u>	<u>7,707,346</u>
主要商品：			
通信網路產品	\$ 5,206,325	-	5,206,325
數位機上盒產品	811,479	1,620,882	2,432,361
銷售材料收入及其他	<u>66,695</u>	<u>1,965</u>	<u>68,660</u>
	<u>\$ 6,084,499</u>	<u>1,622,847</u>	<u>7,707,346</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1月至9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	\$ 11,266,022	880,112	12,146,134
美 洲	6,898,081	6	6,898,087
亞洲及其他	<u>5,484,266</u>	<u>114,794</u>	<u>5,599,060</u>
	<u>\$ 23,648,369</u>	<u>994,912</u>	<u>24,643,281</u>
主要商品：			
通信網路產品	\$ 20,266,361	-	20,266,361
數位機上盒產品	2,999,184	949,728	3,948,912
銷售材料收入及其他	<u>382,824</u>	<u>45,184</u>	<u>428,008</u>
	<u>\$ 23,648,369</u>	<u>994,912</u>	<u>24,643,281</u>
	108年1月至9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	\$ 10,734,416	5,775,707	16,510,123
美 洲	3,354,743	19,012	3,373,755
亞洲及其他	<u>5,153,837</u>	<u>132,765</u>	<u>5,286,602</u>
	<u>\$ 19,242,996</u>	<u>5,927,484</u>	<u>25,170,480</u>
主要商品：			
通信網路產品	\$ 16,128,624	-	16,128,624
數位機上盒產品	2,875,462	5,863,026	8,738,488
銷售材料收入及其他	<u>238,910</u>	<u>64,458</u>	<u>303,368</u>
	<u>\$ 19,242,996</u>	<u>5,927,484</u>	<u>25,170,480</u>
2.合約餘額			
	<u>109.930</u>	<u>108.1231</u>	<u>108.930</u>
應收票據及帳款	\$ 7,582,405	6,146,872	6,757,506
減：備抵損失	<u>(29,118)</u>	<u>(40,275)</u>	<u>(46,438)</u>
合 計	<u>\$ 7,553,287</u>	<u>6,106,597</u>	<u>6,711,068</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。

本公司民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為82,066千元、39,725千元、188,688千元及127,457千元，董事酬勞提列金額分別為5,191千元、2,983千元、12,149千元及9,447千元，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。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞提列金額分別為156,863千元及104,047千元，董事酬勞提列金額分別為11,812千元及8,643千元，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一〇八年度合併財務報告附註六(廿四)。

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。

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之備抵損失變動如下：

	其 他 應 收 款
民國109年1月1日餘額	\$ 105
減損損失迴轉	(27)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 78</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 1,505
減損損失迴轉	(1,427)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 78</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
109年9月30日					
非衍生金融負債					
無擔保銀行借款	\$ 1,681,217	(1,681,217)	(1,681,217)	-	-
應付帳款(含關係人)	9,790,934	(9,790,934)	(9,790,934)	-	-
其他應付款	1,482,787	(1,482,787)	(1,482,787)	-	-
應付公司債	976,769	(1,000,000)	-	(1,000,000)	-
租賃負債-流動及非流動	248,933	(277,082)	(64,711)	(56,984)	(155,387)
衍生金融負債					
其他遠期外匯合約：	26,783				
流 出		(816,000)	(816,000)	-	-
流 入		791,837	791,837	-	-
避險目的之遠期外匯合約：	23,069				
流 出		(884,000)	(884,000)	-	-
流 入		864,826	864,826	-	-
	\$ 14,230,492	(14,275,357)	(13,062,986)	(1,056,984)	(155,387)
108年12月31日					
非衍生金融負債					
無擔保銀行借款	\$ 519,038	(519,038)	(519,038)	-	-
應付帳款(含關係人)	8,222,862	(8,222,862)	(8,222,862)	-	-
其他應付款	932,564	(932,564)	(932,564)	-	-
應付公司債	966,492	(1,000,000)	-	-	(1,000,000)
租賃負債-流動及非流動	156,807	(158,714)	(144,982)	(13,732)	-
衍生金融負債					
其他遠期外匯合約：	5,414				
流 出		(602,004)	(602,004)	-	-
流 入		598,158	598,158	-	-
避險目的之遠期外匯合約：	4,932				
流 出		(1,423,089)	(1,423,089)	-	-
流 入		1,433,921	1,433,921	-	-
	\$ 10,808,109	(10,826,192)	(9,812,460)	(13,732)	(1,000,000)

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

108年9月30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	\$ 1,707,458	(1,707,458)	(1,707,458)	-	-
應付帳款(含關係人)	8,948,371	(8,948,371)	(8,948,371)	-	-
其他應付款	652,480	(652,480)	(652,480)	-	-
應付公司債	963,090	(1,000,000)	-	-	(1,000,000)
租賃負債-流動及非流動	100,898	(103,709)	(84,453)	(19,256)	-
衍生金融負債					
遠期外匯合約：	950				
流 出		(110,516)	(110,516)	-	-
流 入		108,727	108,727	-	-
	<u>\$ 12,373,247</u>	<u>(12,413,807)</u>	<u>(11,394,551)</u>	<u>(19,256)</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

	109.9.30			108.12.31			108.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 363,810	美金/台幣 =29.12	10,594,147	364,077	美金/台幣 =30.02	10,929,592	277,288	美金/台幣 =31.02	8,601,474
歐元	43,432	歐元/台幣 =34.00	1,476,688	68,907	歐元/台幣 =33.62	2,316,653	93,636	歐元/台幣 =33.87	3,171,451
金融負債									
美金	421,942	美金/台幣 =29.12	12,286,951	368,007	美金/台幣 =30.02	11,047,570	326,879	美金/台幣 =31.02	10,139,787
歐元	3,468	歐元/台幣 =34.00	117,912	42,196	歐元/台幣 =33.62	1,418,630	42,529	歐元/台幣 =33.87	1,440,457

(2)敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、短期借款、應付票據及帳款及其他應付款(含關係人)等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇九年及一〇八年九月三十日當外幣相對於功能性貨幣升值或貶值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之稅前淨利之影響如下，兩期分析係採用相同基礎。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>109.9.30</u>	<u>108.9.30</u>
美金(相對於台幣)		
升值5%	\$ (84,640)	(76,916)
貶值5%	84,640	76,916
歐元(相對於台幣)		
升值5%	67,939	86,550
貶值5%	(67,939)	(86,550)

(3)貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司交易貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為12,047千元、(123,210)千元、(65,917)千元及(121,823)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>109.9.30</u>	<u>108.9.30</u>
固定利率工具：		
金融資產	\$ 4,507,656	3,635,851
金融負債	<u>(2,657,986)</u>	<u>(2,670,548)</u>
	<u>\$ 1,849,670</u>	<u>965,303</u>
變動利率工具：		
金融資產	<u>\$ 3,831,543</u>	<u>3,304,198</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，合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之淨利將增加或減少7,184千元及6,195千元，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：

	109.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動及非流動					
衍生金融資產	\$ 21,109	-	21,109	-	21,109
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	42,139	-	-	42,139	42,139
小計	63,248				
避險之金融資產	8,778	-	8,778	-	8,778
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	365,455	-	365,455	-	365,455
小計	414,955				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	8,341,419	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	7,187,832	-	-	-	-
其他應收款	89,791	-	-	-	-
小計	15,619,042				
合計	\$ 16,106,023				
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	\$ 26,783	-	26,783	-	26,783
避險之金融負債	23,069	-	23,069	-	23,069
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	1,681,217	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	9,790,934	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	1,482,787	-	-	-	-
應付公司債	976,769	-	-	-	-
租賃負債—流動及非流動	248,933	-	-	-	-
小計	14,180,640				
合計	\$ 14,230,492				

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.12.31				
	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	\$ 15,455	-	15,455	-	15,455
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	<u>44,262</u>	-	-	44,262	44,262
小計	<u>59,717</u>				
避險之衍生金融資產	<u>61</u>	-	61	-	61
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	<u>837,277</u>	-	837,277	-	837,277
小計	<u>886,777</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	7,607,559	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	5,269,320	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	<u>208,524</u>	-	-	-	-
小計	<u>13,085,403</u>				
合計	<u>\$ 14,031,958</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	\$ <u>5,414</u>	-	5,414	-	5,414
避險之金融負債	<u>4,932</u>	-	4,932	-	4,932
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	519,038	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	8,222,862	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	932,547	-	-	-	-
應付股利	17	-	-	-	-
應付公司債	966,492	-	-	-	-
租賃負債-流動及非流動	<u>156,807</u>	-	-	-	-
小計	<u>10,797,763</u>				
合計	<u>\$ 10,808,109</u>				

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動及非流動					
衍生金融資產	\$ 26,209	-	26,209	-	26,209
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	45,926	-	-	45,926	45,926
小計	<u>72,135</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	49,500	-	-	49,500	49,500
應收帳款	<u>698,508</u>	-	698,508	-	698,508
小計	<u>748,008</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	6,942,775	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	6,012,560	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	<u>373,905</u>	-	-	-	-
小計	<u>13,329,240</u>				
合計	<u>\$ 14,149,383</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	\$ 950	-	950	-	950
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	1,707,458	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	8,948,371	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	652,480	-	-	-	-
應付公司債	963,090	-	-	-	-
租賃負債-流動及非流動	<u>100,898</u>	-	-	-	-
小計	<u>12,372,297</u>				
合計	<u>\$ 12,373,247</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。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

(4)第一等級與第二等級間之移轉

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十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109年1月1日	\$ 44,262	49,500
總利益或損失		
認列於損益	(2,123)	-
民國109年9月30日	<u>\$ 42,139</u>	<u>49,500</u>
民國108年1月1日	\$ 45,645	-
總利益或損失		
認列於損益	281	-
購買	-	49,500
民國108年9月30日	<u>\$ 45,926</u>	<u>49,500</u>

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述總利益或損失，係列報於「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)未實現評價利益(損失)」。其中與民國一〇九年及一〇八年九月三十日仍持有之資產相關者如下：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
總利益或損失				
認列於損益 (列報於「透 過損益按公允 價值衡量之金 融資產(負債) 未實現評價利 益(損失)」)	\$ <u>2,998</u>	<u>(294)</u>	<u>(2,123)</u>	<u>281</u>

(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(櫃)公司法	<ul style="list-style-type: none"> • 股價淨值乘數(109.9.30、108.12.31及108.9.30分別為1.24~4.27、4.38及5.10) • 缺乏市場流通性折價(109.9.30、108.12.31及108.9.30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

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(7)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

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

	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動反應於 其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
民國109年9月30日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	股價淨值乘數	5%	\$ <u>1,434</u>	<u>1,452</u>
	缺乏市場流通性折價	5%	\$ <u>619</u>	<u>619</u>
108年12月31日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	股價淨值乘數	5%	\$ <u>1,912</u>	<u>1,911</u>
	缺乏市場流通性折價	5%	\$ <u>809</u>	<u>825</u>
108年9月30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>2,732</u>	<u>2,731</u>
	缺乏市場流通性折價	5%	\$ <u>1,172</u>	<u>1,172</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

109.9.30						
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>873,599</u>	<u>873,599</u>	-	-	-	-
	(USD <u>30,000</u>)	(USD <u>30,000</u>)				

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

109.9.30						
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	\$ 873,599	873,599	-	-	-	-
	(USD 30,000)	(USD 30,000)				

(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一〇八年度合併財務報告附註六(廿五)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、政策及程序與民國一〇八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一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(廿六)。

(廿六)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十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)。

來自籌資活動之負債之調節如下：

	109.1.1	現金流量	非現金之變動		109.9.30
			其	他	
短期借款	\$ 519,038	1,162,179	-	-	1,681,217
租賃負債	156,807	(158,015)	250,141	-	248,933
應付公司債	966,492	-	10,277	-	976,769
存入保證金	1,782	231	(75)	-	1,938
來自籌資活動之負債總額	\$ 1,644,119	1,004,395	260,343	-	2,908,857
			非現金之變動		
	108.1.1	現金流量	其	他	108.9.30
短期借款	\$ 1,819,915	(112,457)	-	-	1,707,458
租賃負債	154,772	(69,708)	15,834	-	100,898
應付公司債	-	1,007,240	(44,150)	-	963,090
存入保證金	1,904	-	(52)	-	1,852
來自籌資活動之負債總額	\$ 1,976,591	825,075	(28,368)	-	2,773,298

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	〃

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
其他關係人	\$ -	-	-	2,490

合併公司銷售予其他關係人之銷貨價格與一般客戶無顯著不同，其收款期限為月結90天。

2. 進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
母公司	\$ 522	432	2,009	548
其他關係人	24,412	12,190	86,392	49,609
	\$ 24,934	12,622	88,401	50,157

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。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.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：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
其他關係人	\$ <u>6,793</u>	<u>6,139</u>	<u>14,920</u>	<u>9,638</u>

4.租 賃

合併公司民國一〇八年四月向其他關係人承租廠房並參考鄰近地區行情簽訂三年期租賃合約。民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日認列利息費用分別為138千元、218千元、475千元及460千元，截至民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日止租賃負債餘額分別為7,142千元、10,771千元及12,239千元。

合併公司民國一〇八年六月向其他關係人承租機器設備，簽訂五年期租賃合約，並由母公司代收該租賃款，截至民國一〇八年十二月三十一日及九月三十日止租賃負債餘額分別為81,081千元及81,081千元，截至民國一〇九年九月三十日，該租賃款已付訖。

合併公司民國一〇九年四月向其他關係人承租廠房簽訂短期租賃合約，因合併公司選擇適用豁免認列規定，而不認列使用權資產及租賃負債，民國一〇九年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列租金費用分別為695千元及1,396千元，皆已付訖。

5.應收關係人款項

合併公司因上述交易及其他代收代付等，因而產生之應收款項，餘額明細如下：

帳列項目	關係人類別	109.9.30	108.12.31	108.9.30
其他應收款	其他關係人	\$ <u>-</u>	<u>80,936</u>	<u>84,431</u>

6.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	109.9.30	108.12.31	108.9.30
應付帳款	母公司	\$ 543	519	432
應付帳款	其他關係人	44,530	27,613	24,439
		\$ <u>45,073</u>	<u>28,132</u>	<u>24,871</u>
其他應付款	其他關係人	\$ <u>2,977</u>	<u>2,530</u>	<u>2,327</u>

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	109年 7月至9月		108年 7月至9月		109年 1月至9月		108年 1月至9月	
短期員工福利	\$	29,690		15,653		81,126		63,505
退職後福利		312		309		934		920
股份基礎給付		2,430		7,569		16,270		22,708
	\$	<u>32,432</u>		<u>23,531</u>		<u>98,330</u>		<u>87,133</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

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	109.9.30	108.12.31	108.9.30
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，截至民國一〇九年九月三十日止，已採購尚未到期支付之工程款項為255,834千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(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	109年7月至9月			108年7月至9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	220,951	403,486	624,437	219,884	342,600	562,484
勞健保費用	7,003	28,691	35,694	6,018	25,950	31,968
退休金費用	11,778	13,439	25,217	14,316	12,722	27,038
其他員工福利費用	95,200	13,517	108,717	47,528	22,511	70,039
折舊費用	89,060	32,606	121,666	79,156	28,838	107,994
攤銷費用	732	7,263	7,995	1,069	8,176	9,245

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	109年1月至9月			108年1月至9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	578,731	1,162,744	1,741,475	641,794	1,020,391	1,662,185
勞健保費用	17,331	80,799	98,130	11,408	72,977	84,385
退休金費用	24,301	39,046	63,347	44,347	36,816	81,163
其他員工福利費用	284,238	48,581	332,819	211,717	67,649	279,366
折舊費用	262,910	97,640	360,550	188,682	88,130	276,812
攤銷費用	1,568	22,117	23,685	3,176	23,018	26,194

(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

民國一〇九年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元/美金千元

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否為 關係人	本 期 最高餘額	期 末 餘 額	本期實際 動支餘額	利 率 區 間	資金貸 與性質 (註1)	業務往來 金 額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 損失金額	擔 保 品 名 稱 價 值	對個別對象 資金貸與 限額(註2)	資金貸與 總限額(註2、 註3及註4)	備註
0	本公司	Arcadyan do Brasil Ltda	其他應 收款	是	58,240 (USD2,000)	-	-	1%	2	-	營運周轉	-	-	2,223,362	4,446,724	左列交易 於編制合 併報表時 業已沖銷
0	"	Arcadyan do Brasil Ltda	"	是	58,240 (USD2,000)	58,240 (USD2,000)	37,856 (USD1,300)	1%	2	-	營運周轉	-	-	2,223,362	4,446,724	"
0	"	Arcadyan Technology Limited	"	是	203,840 (USD7,000)	-	-	1%	1	4,368,000 (USD150,000)	-	-	-	2,223,362	4,446,724	"
0	"	Arcadyan Technology Limited	"	是	291,200 (USD10,000)	291,200 (USD10,000)	-	1%	1	4,576,295 (USD157,153)	-	-	-	2,223,362	4,446,724	"
0	"	Arcadyan Technology (Vietnam) Co. Ltd.	"	是	262,080 (USD9,000)	-	-	1%	1	582,400 (USD20,000)	-	-	-	465,920 (USD16,000)	4,446,724	"
0	"	Arcadyan Technology (Vietnam) Co. Ltd.	"	是	262,080 (USD9,000)	262,080 (USD9,000)	-	1%	1	5,654,725 (USD194,187)	-	-	-	2,223,362	4,446,724	"
0	"	Arcadyan Technology Corporation(Russia), LLC	"	是	58,240 (USD2,000)	58,240 (USD2,000)	-	1%	1	174,625 (USD5,997)	-	-	-	139,700 (USD4,797)	4,446,724	"
1	至寶科技	Arcadyan do Brasil Ltda	"	是	32,032 (USD1,100)	-	-	1%	2	-	營運周轉	-	-	41,642	166,568	"
2	Arcadyan Holding	仁寶網路	"	是	495,040 (USD17,000)	495,040 (USD17,000)	495,040 (USD17,000)	1%	2	-	營運周轉	-	-	2,034,843	2,034,843	"

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：至寶科技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，且不得超過本公司淨值百分之二十。有短期融通資金之必要者，需為本公司之轉投資公司，且其貸與金額不得超過其公司淨值百分之十。

註5：上表除本期最高餘額外均以期末匯率(USD@29.12)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(註1)	持股比例	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	-	5.04 %	-	
"	Adant Technologies Inc.	-	"	349	-	4.93 %	-	
"	IOT Eye, Inc.	-	"	60	-	13.75 %	-	
"	TIEF Fund, L.P.	-	"	-	42,139	7.49 %	42,139	
"	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	49,500	8.68 %	49,500	
"	高登智慧科技股份有限公司	-	"	1,229	-	8.35 %	-	

註1：其帳面金額係扣除累積減損後之餘額。

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

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

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	109/7/28 (註1)	預計為 794,885 (註2)	31,289	GIZA越南 建築與設計 有限公司等	無	不適用	不適用	不適用	不適用	比價及 議價	供生產 使用	無

註1：民國一〇九年七月二十八日Arcadyan Vietnam經董事會決議以租地委建廠房，契約總金額預計為794,885千元(越南盾691,204,153千元)，請詳附註九說明。

註2：截至民國一〇九年九月三十日機電設備合約尚未簽訂完成。

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)	(686,334)	(3) %	出貨後150天	-	-	253,413	4 %	註3
"	Arcadyan USA	"	(銷貨)	(3,422,185)	(16) %	出貨後120天	-	-	1,145,026	17 %	註3
"	Arcadyan AU	"	(銷貨)	(1,280,915)	(6) %	出貨後月結60天	-	-	218,276	3 %	註3
"	仁寶網路	"	進貨	7,503,752	26 %	出貨後120天	以成本加成	-	(3,842,526)	(44)%	註1、3
"	Arcadyan Vietnam	"	進貨	711,892	2 %	出貨後月結90天	"	-	註2	- %	註1、3
仁寶網路	本公司	母公司	(銷貨)	(7,503,752)	(100) %	出貨後120天	"	-	3,842,526	99 %	註1、3
Arcadyan Vietnam	本公司	母公司	(銷貨)	(711,892)	(100) %	出貨後月結90天	"	-	註2	- %	註1、3
Arcadyan Germany	本公司	母公司	進貨	686,334	100 %	出貨後150天	-	-	(253,413)	(100)%	註3
Arcadyan USA	"	"	進貨	3,422,185	100 %	出貨後120天	-	-	(1,145,026)	(100)%	註3
Arcadyan AU	"	"	進貨	1,280,915	100 %	出貨後月結60天	-	-	(218,276)	(100)%	註3

註1：餘額為委託加工及出售原料款之淨額。

註2：民國一〇九年九月三十日其他應收款金額為405,391千元。

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	253,413	2.83	-		63,430	-
"	Arcadyan USA	"	1,145,026	2.38	-		614,430	-
"	Arcadyan AU	"	218,276	4.01	-		200,375	-
"	Arcadyan Vietnam	"	405,391 (註2)	註2	-		507,901	-
仁寶網路	本公司	母公司	3,842,526 (註1)	2.87	-		1,038,197	-

註1：係加工產生之應收款項。

註2：係代採購料產生之其他應收款。

註3：截至民國一〇九年十月二十九日之資料。

9.從事衍生工具交易：

請詳附註六(二)及(四)。

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：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	Arcadyan Germany	1	營業收入	686,334	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為出貨後150天	2.79 %
"	"	"	1	應收帳款	253,413	"	0.91 %
"	"	Arcadyan USA	1	營業收入	3,422,185	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為出貨後120天	13.89 %
"	"	"	1	應收帳款	1,145,026	"	4.10 %
"	"	Arcadyan AU	1	營業收入	1,280,915	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為出貨後月結60天	5.20 %
"	"	"	1	應收帳款	218,276	"	0.78 %
"	"	Arcadyan Vietnam	1	其他應收款	405,391	授信期間為發票日後月結90天並依子公司資金需求而定	1.45 %
1	仁寶網路	本公司	2	加工收入	7,503,752	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	30.45 %
"	"	"	2	應收帳款	3,842,526	"	13.76 %
2	Arcadyan Vietnam	本公司	2	加工收入	711,892	授信期間為發票日後月結90天並依子公司資金需求而定	2.89 %

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：

民國一〇九年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/美金千元/千股

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在地區	主要營 業項目	原始投資金額		期 末 持 有			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	2,064,032	69,780	100%	1,987,649	(208,805)	(208,805)	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%	112,278	53,668	53,668	"
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%	72,609	3,469	3,469	"
本公司	Arcadyan Korea	韓國	無線網路產品之銷售	2,879	2,879	20	100%	10,170	3,400	3,400	"
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%	(18,457)	(15,084)	(15,084)	"
本公司	至寶科技	台北市	一般投資業	48,000	48,000	34,980	100%	420,916	6,476	6,476	"
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%	534,502	(135,894)	(82,954)	"
本公司	康舒通訊	台北市	一般投資業	23,000	23,000	4,494	51%	34,025	(4,161)	(2,125)	"
本公司	Arcadyan UK	英國	無線網路產品之技術支援	1,988	1,988	50	100%	3,297	282	282	"
本公司	Arcadyan AU	澳洲	無線網路產品之銷售	1,161	1,161	50	100%	43,685	9,485	9,485	"
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%	13,078	30,431	243	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			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 RU	俄羅斯	無線網路產品之銷售	2,492	-	-	100%	2,066	(217)	(217)	註2、4
Arcadyan Holding	Sinoprime	British Virgin Islands	一般投資業	554,736 (USD19,050)	263,536 (USD9,050)	19,050	100%	414,086 (USD14,220)	(61,721) (USD(2,070))	由Arcadyan Holding認列投資損益	"
"	Arch Holding	British Virgin Islands	一般投資業	320,640 (USD11,011)	320,640 (USD11,011)	35	100%	667,955 (USD22,938)	(181,258) (USD(6,079))	"	"
Sinoprime	Arcadyan Vietnam	越南	無線網路產品之製造	553,280 (USD19,000)	262,080 (USD9,000)	-	100%	409,806 (USD14,073)	(61,721) (USD(2,070))	由Sinoprime認列投資損益	"
智同科技	Quest	Samoa	一般投資業	34,944 (USD1,200)	34,944 (USD1,200)	1,200	100%	30,564	(64,195)	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	4,130	4,130	0.3	100%	701	(1,321)	"	"
Quest	Exquisite	Samoa	一般投資業	34,070 (USD1,170)	34,070 (USD1,170)	1,170	100%	15,870 (USD545)	(64,196) (USD(2,153))	由Quest認列投資損益	"
康舒通訊	Leading Images	British Virgin Islands	一般投資業	1,456 (USD50)	1,456 (USD50)	50	100%	1,170	(4,222)	由康舒通訊認列投資損益	"
Leading Images	Astoria GmbH	德國	無線網路產品之銷售	850 (EUR25)	850 (EUR25)	25	100%	786 (USD27)	(835) (USD(28))	由Leading Images認列投資損益	註2、4、5
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	19.64%	322,261	30,431	由至寶科技認列投資損益	註3

註1：上表除被投資公司本期損益以平均匯率(USD@29.817；EUR@33.519換算為台幣外，餘以期末匯率(USD@29.12；EUR@34.00換算為台幣)。

註2：具控制力之子公司。

註3：具重大影響力之被投資公司。

註4：左列交易於編製合併報告時業已沖銷。

註5：已於民國一〇九年十月十四日完成清算程序。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元/美金千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
上海廣智	無線網路產品之開發及銷售	381,472 (USD13,100)	註一	(註四) 536,390 (USD18,420)	-	-	536,390 (USD18,420)	31,278 (USD1,049)	100%	31,278 (USD1,049)	157,860 (USD5,421)	-	註三
仁寶網路	無線網路產品之製造	362,544 (USD12,450)	"	(註五) 320,640 (USD11,011)	-	-	320,640 (USD11,011)	(181,258) (USD(6,079))	100%	(181,258) (USD(6,079))	667,955 (USD22,938)	-	"
智同蘇州(原大同吳江)	數位家庭電子產品之製造	97,552 (USD3,350)	註一及七	33,488 (USD1,150)	-	-	33,488 (USD1,150)	(64,196) (USD(2,153))	100%	(64,196) (USD(2,153))	15,375 (USD528)	-	"

註一：透過第三地區投資設立公司再投資大陸。

註二：除被投資公司本期損益以平均匯率(USD@29.817)換算為台幣外，餘以期末匯率(USD@29.12)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
890,519 (USD30,581)	890,519 (USD30,581)	6,670,086

註：以期末匯率29.12換算為台幣。

