

股票代碼：3596

智易科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一五年及一一四年第一季

公司地址：新竹市東區光復路二段8號8樓
電話：(03)572-7000

目 錄

| 項 目 | 頁 次 |
|--------------------------|-------|
| 一、封 面 | 1 |
| 二、目 錄 | 2 |
| 三、會計師核閱報告書 | 3 |
| 四、合併資產負債表 | 4 |
| 五、合併綜合損益表 | 5 |
| 六、合併權益變動表 | 6 |
| 七、合併現金流量表 | 7 |
| 八、合併財務報告附註 | |
| (一)公司沿革 | 8 |
| (二)通過財務報告之日期及程序 | 8 |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用 | 8~9 |
| (四)重大會計政策之彙總說明 | 10~12 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 12 |
| (六)重要會計項目之說明 | 13~38 |
| (七)關係人交易 | 38~39 |
| (八)質押之資產 | 39 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 39 |
| (十)重大之災害損失 | 40 |
| (十一)重大之期後事項 | 40 |
| (十二)其 他 | 40 |
| (十三)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 40~42 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 43 |
| 3.大陸投資資訊 | 43~44 |
| (十四)部門資訊 | 44 |



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

會計師核閱報告

智易科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

智易科技股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一五年及一一四年三月三十一日之資產總額分別為2,270,763千元及2,674,979千元，分別占合併資產總額之4%及6%；負債總額分別為785,525千元及751,904千元，分別占合併負債總額之2%及3%；民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為(5,916)千元及(76,578)千元，其絕對值金額分別占合併綜合損益之1%及11%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達智易科技股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

鄧冠纓



會計師：

劉振興



證券主管機關：金管證審字第1010004977號
核准簽證文號：金管證審字第1150330539號
民國一一五年五月七日

智易科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十五年三月三十一日、一十四年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

| | 115.3.31 | | 114.12.31 | | 114.3.31 | | | 115.3.31 | | 114.12.31 | | 114.3.31 | |
|---------------------------------------|----------------------|------------|-------------------|------------|-------------------|------------|-----------------------------------|----------------------|------------|-------------------|------------|-------------------|------------|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 資產 | | | | | | | 負債及權益 | | | | | | |
| 流動資產： | | | | | | | 流動負債： | | | | | | |
| 1100 現金及約當現金(附註六(一)) | \$ 10,602,255 | 20 | 4,692,290 | 10 | 8,528,215 | 20 | 2100 短期借款(附註六(十一)) | \$ 331,200 | - | 184,700 | - | 496,508 | 1 |
| 1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二)) | 18,410 | - | 4,254 | - | 494 | - | 2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(二)) | 2,877 | - | 15,395 | - | 29,402 | - |
| 1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(五)) | 8,123,370 | 15 | 8,922,938 | 20 | 5,214,134 | 12 | 2126 避險之金融負債—流動(附註六(四)) | 6,694 | - | 2,870 | - | 42,761 | - |
| 1139 避險之金融資產—流動(附註六(四)) | 59,071 | - | 13,181 | - | - | - | 2130 合約負債—流動(附註六(十九)) | 7,990,911 | 15 | 4,178,585 | 9 | 2,924,582 | 7 |
| 1170 應收帳款淨額(附註六(六)及六(十九)) | 6,868,997 | 13 | 8,167,942 | 18 | 7,163,556 | 17 | 2171 應付帳款(含關係人)(附註七) | 17,851,371 | 33 | 13,472,370 | 30 | 14,074,427 | 33 |
| 1200 其他應收款(含關係人)(附註六(二十一)及七) | 1,411,829 | 3 | 702,109 | 2 | 1,464,740 | 3 | 2200 其他應付款(含關係人)(附註六(十二)及七) | 7,355,965 | 14 | 7,532,446 | 17 | 6,549,820 | 15 |
| 1310 存貨淨額(附註六(七)) | 19,168,739 | 35 | 14,519,040 | 32 | 12,654,576 | 30 | 2216 應付股利 | 1,983,248 | 4 | 40 | - | 1,652,691 | 4 |
| 1410 預付款項 | 336,536 | - | 249,354 | 1 | 321,777 | 1 | 2230 本期所得稅負債 | 1,116,546 | 2 | 943,853 | 2 | 934,306 | 2 |
| 1470 其他流動資產 | 70,728 | - | 81,547 | - | 69,960 | - | 2250 負債準備—流動(附註六(十四)) | 854,885 | 2 | 826,277 | 2 | 705,389 | 2 |
| | <u>46,659,935</u> | <u>86</u> | <u>37,352,655</u> | <u>83</u> | <u>35,417,452</u> | <u>83</u> | 2280 租賃負債—流動(附註六(十三)) | 15,722 | - | 16,622 | - | 23,490 | - |
| | | | | | | | 2300 其他流動負債 | 422,924 | 1 | 337,081 | 1 | 324,171 | 1 |
| 非流動資產： | | | | | | | | <u>37,932,343</u> | <u>71</u> | <u>27,510,239</u> | <u>61</u> | <u>27,757,547</u> | <u>65</u> |
| 1550 採用權益法之投資(附註六(八)) | 168,163 | - | 183,497 | 1 | 193,843 | - | 非流動負債： | | | | | | |
| 1511 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二)) | 41,077 | - | 38,614 | - | 41,304 | - | 2570 遞延所得稅負債 | 72,197 | - | 63,019 | - | - | - |
| 1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(三)) | 9,487 | - | 10,609 | - | 13,810 | - | 2580 租賃負債—非流動(附註六(十三)) | 7,694 | - | 1,348 | - | 13,011 | - |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)) | 5,675,316 | 11 | 5,751,095 | 13 | 5,847,246 | 14 | 2640 淨確定福利負債—非流動 | 43,581 | - | 44,303 | - | 40,315 | - |
| 1755 使用權資產(附註六(十)) | 425,218 | 1 | 413,887 | 1 | 354,125 | 1 | 2670 其他非流動負債—其他 | 163,216 | - | 158,927 | 1 | 34,831 | - |
| 1780 無形資產 | 62,504 | - | 51,060 | - | 52,803 | - | | <u>286,688</u> | <u>-</u> | <u>267,597</u> | <u>1</u> | <u>88,157</u> | <u>-</u> |
| 1840 遞延所得稅資產 | 883,264 | 2 | 882,265 | 2 | 867,939 | 2 | 負債總計 | <u>38,219,031</u> | <u>71</u> | <u>27,777,836</u> | <u>62</u> | <u>27,845,704</u> | <u>65</u> |
| 1900 其他非流動資產(附註八) | 111,449 | - | 127,317 | - | 103,910 | - | 權益： | | | | | | |
| | <u>7,376,478</u> | <u>14</u> | <u>7,458,344</u> | <u>17</u> | <u>7,474,980</u> | <u>17</u> | 歸屬母公司業主之權益(附註六(十七))： | | | | | | |
| | | | | | | | 3110 普通股股本 | 2,203,543 | 4 | 2,203,543 | 5 | 2,203,543 | 5 |
| | | | | | | | 3200 資本公積 | 3,209,903 | 6 | 3,429,455 | 8 | 3,431,405 | 8 |
| | | | | | | | 3300 保留盈餘 | 10,174,769 | 19 | 11,249,315 | 25 | 9,156,454 | 21 |
| | | | | | | | 3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 138,288 | - | 93,033 | - | 233,176 | 1 |
| | | | | | | | 3420 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) | (40,013) | - | (38,891) | - | (35,690) | - |
| | | | | | | | 3450 避險工具之損益 | 41,902 | - | 8,249 | - | (34,209) | - |
| | | | | | | | | <u>15,728,392</u> | <u>29</u> | <u>16,944,704</u> | <u>38</u> | <u>14,954,679</u> | <u>35</u> |
| | | | | | | | 3600 非控制權益 | 88,990 | - | 88,459 | - | 92,049 | - |
| | | | | | | | 權益總計 | <u>15,817,382</u> | <u>29</u> | <u>17,033,163</u> | <u>38</u> | <u>15,046,728</u> | <u>35</u> |
| 資產總計 | <u>\$ 54,036,413</u> | <u>100</u> | <u>44,810,999</u> | <u>100</u> | <u>42,892,432</u> | <u>100</u> | 負債及權益總計 | <u>\$ 54,036,413</u> | <u>100</u> | <u>44,810,999</u> | <u>100</u> | <u>42,892,432</u> | <u>100</u> |

董事長：陳瑞聰



經理人：曾劍鵬



會計主管：黃仕緯



(請詳閱後附合併財務報告附註)

民國一十五年及一十四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

| | 115年1月至3月 | | 114年1月至3月 | |
|--|-------------------|-----------|-------------------|-----------|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入(附註六(四)及六(十九)): | \$ 12,784,117 | 100 | 12,702,682 | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(七)、六(九)、六(十)、六(十五)、七及十二) | <u>10,846,201</u> | <u>85</u> | <u>10,747,502</u> | <u>85</u> |
| 營業毛利 | <u>1,937,916</u> | <u>15</u> | <u>1,955,180</u> | <u>15</u> |
| 營業費用(附註六(九)、六(十)、六(十五)、六(二十)、七及十二): | | | | |
| 6100 推銷費用 | 220,453 | 2 | 204,618 | 2 |
| 6200 管理費用 | 194,244 | 2 | 167,913 | 1 |
| 6300 研究發展費用 | <u>700,937</u> | <u>5</u> | <u>723,372</u> | <u>5</u> |
| 營業費用合計 | <u>1,115,634</u> | <u>9</u> | <u>1,095,903</u> | <u>8</u> |
| 營業淨利 | <u>822,282</u> | <u>6</u> | <u>859,277</u> | <u>7</u> |
| 營業外收入及支出: | | | | |
| 7100 利息收入 | 85,826 | 1 | 55,097 | - |
| 7020 其他利益及損失 | 4,275 | - | 7,958 | - |
| 7230 外幣兌換(損失)利益淨額(附註六(二十一)) | (14,340) | - | 20,847 | - |
| 7635 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債利益(損失)淨額(附註六(二)及六(四)) | 7,649 | - | (27,753) | - |
| 7770 採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額(附註六(八)) | (16,127) | - | (6,428) | - |
| 7510 利息費用(附註六(十三)) | <u>(759)</u> | <u>-</u> | <u>(10,243)</u> | <u>-</u> |
| 營業外收入及支出合計 | <u>66,524</u> | <u>1</u> | <u>39,478</u> | <u>-</u> |
| 稅前淨利 | 888,806 | 7 | 898,755 | 7 |
| 7950 減：所得稅費用(附註六(十六)) | <u>200,249</u> | <u>2</u> | <u>219,853</u> | <u>2</u> |
| 本期淨利 | <u>688,557</u> | <u>5</u> | <u>678,902</u> | <u>5</u> |
| 其他綜合損益: | | | | |
| 8310 不重分類至損益之項目 | | | | |
| 8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資利益(損失)(附註六(三)) | (1,122) | - | (5,627) | - |
| 8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十六)) | - | - | - | - |
| 不重分類至損益之項目合計 | <u>(1,122)</u> | <u>-</u> | <u>(5,627)</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 | 45,526 | 1 | 33,547 | - |
| 8368 避險工具之損益(附註六(四)) | 42,066 | - | (42,761) | - |
| 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(八)) | (9) | - | 96 | - |
| 8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十六)) | <u>8,413</u> | <u>-</u> | <u>(8,552)</u> | <u>-</u> |
| 後續可能重分類至損益之項目合計 | <u>79,170</u> | <u>1</u> | <u>(566)</u> | <u>-</u> |
| 8300 本期其他綜合損益 | <u>78,048</u> | <u>1</u> | <u>(6,193)</u> | <u>-</u> |
| 8500 本期綜合損益總額 | <u>\$ 766,605</u> | <u>6</u> | <u>672,709</u> | <u>5</u> |
| 本期淨利歸屬於: | | | | |
| 8610 母公司業主 | \$ 688,288 | 5 | 678,727 | 5 |
| 8620 非控制權益 | <u>269</u> | <u>-</u> | <u>175</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 688,557</u> | <u>5</u> | <u>678,902</u> | <u>5</u> |
| 綜合損益總額歸屬於: | | | | |
| 8710 母公司業主 | \$ 766,074 | 6 | 672,367 | 5 |
| 8720 非控制權益 | <u>531</u> | <u>-</u> | <u>342</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 766,605</u> | <u>6</u> | <u>672,709</u> | <u>5</u> |
| 每股盈餘(附註六(十八)) | | | | |
| 9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元) | \$ <u>3.12</u> | | <u>3.08</u> | |
| 9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元) | \$ <u>3.09</u> | | <u>3.05</u> | |



智易科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一五年及一四年一月一日起至三月三十一日

單位：新台幣千元

| | 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | 其他權益項目 | | | | 歸屬於母 公司業主 權益總計 | 非控制 權益 | 權益總額 |
|-------------------------|--------------|-----------|------------|-------------|-------------------------------|---|-------------|----------|---------|----------------------|-----------|-------------|
| | 普通股 股本 | 資本公積 | 保留盈餘 | | 國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額 | 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) 之損益 | | | 合計 | | | |
| | | | 法定盈 餘公積 | 未分配 盈餘 | | 合計 | 避險工具 之損益 | 合計 | | | | |
| 民國一四年一月一日餘額 | \$ 2,203,543 | 3,651,759 | 1,776,234 | 8,133,796 | 9,910,030 | 199,700 | (30,063) | - | 169,637 | 15,934,969 | 91,707 | 16,026,676 |
| 本期淨利 | - | - | - | 678,727 | 678,727 | - | - | - | - | 678,727 | 175 | 678,902 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | 33,476 | (5,627) | (34,209) | (6,360) | (6,360) | 167 | (6,193) |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | 678,727 | 678,727 | 33,476 | (5,627) | (34,209) | (6,360) | 672,367 | 342 | 672,709 |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | | | |
| 普通股現金股利 | - | - | - | (1,432,303) | (1,432,303) | - | - | - | - | (1,432,303) | - | (1,432,303) |
| 資本公積配發現金股利 | - | (220,354) | - | - | - | - | - | - | - | (220,354) | - | (220,354) |
| 民國一四年三月三十一日餘額 | \$ 2,203,543 | 3,431,405 | 1,776,234 | 7,380,220 | 9,156,454 | 233,176 | (35,690) | (34,209) | 163,277 | 14,954,679 | 92,049 | 15,046,728 |
| 民國一五年一月一日餘額 | \$ 2,203,543 | 3,429,455 | 2,027,285 | 9,222,030 | 11,249,315 | 93,033 | (38,891) | 8,249 | 62,391 | 16,944,704 | 88,459 | 17,033,163 |
| 本期淨利 | - | - | - | 688,288 | 688,288 | - | - | - | - | 688,288 | 269 | 688,557 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | 45,255 | (1,122) | 33,653 | 77,786 | 77,786 | 262 | 78,048 |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | 688,288 | 688,288 | 45,255 | (1,122) | 33,653 | 77,786 | 766,074 | 531 | 766,605 |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | | | |
| 普通股現金股利 | - | - | - | (1,762,834) | (1,762,834) | - | - | - | - | (1,762,834) | - | (1,762,834) |
| 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 | - | 802 | - | - | - | - | - | - | - | 802 | - | 802 |
| 民國一五年三月三十一日餘額 | \$ 2,203,543 | 3,209,903 | 2,027,285 | 8,147,484 | 10,174,769 | 138,288 | (40,013) | 41,902 | 140,177 | 15,728,392 | 88,990 | 15,817,382 |

董事長：陳瑞聰



經理人：曾劍鵬

(請詳閱後附合併財務報告附註)



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

民國一五年及一四年一月一日起至三月三十一日

單位：新台幣千元

| | 115年1月至3月 | 114年1月至3月 |
|----------------------------|----------------------|------------------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 888,806 | 898,755 |
| 調整項目： | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 184,642 | 181,900 |
| 攤銷費用 | 11,636 | 11,459 |
| 預期信用減損損失 | 1,691 | 2,026 |
| 利息費用 | 759 | 10,243 |
| 利息收入 | (85,826) | (55,097) |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失 | (7,649) | 27,753 |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額 | 16,127 | 6,428 |
| 處分不動產、廠房、設備及無形資產利益 | (718) | (394) |
| 其他項目 | 10,925 | 1,305 |
| 收益費損項目合計 | 131,587 | 185,623 |
| 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淨額增加 | (21,488) | (2,184) |
| 應收帳款減少(增加) | 1,297,444 | (1,920,773) |
| 其他應收款(含關係人)(增加)減少 | (707,292) | 198,837 |
| 存貨增加 | (4,649,699) | (1,516,720) |
| 預付款項(增加)減少 | (87,182) | 61,283 |
| 其他流動資產減少 | 7,886 | 6,793 |
| 合約負債增加 | 3,812,326 | 4,347 |
| 應付帳款(含關係人)增加 | 4,379,001 | 3,392,127 |
| 其他應付款(含關係人)及其他流動負債減少 | (69,069) | (110,395) |
| 其他營業負債(減少)增加 | (722) | 5,712 |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | 3,961,205 | 119,027 |
| 調整項目合計 | 4,092,792 | 304,650 |
| 營運產生之現金流入 | 4,981,598 | 1,203,405 |
| 收取之利息 | 83,208 | 57,888 |
| 支付之利息 | (855) | (12,709) |
| 支付之所得稅 | (24,857) | - |
| 營業活動之淨現金流入 | 5,039,094 | 1,248,584 |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | (5,120,432) | (110,282) |
| 處分按攤銷後成本衡量之金融資產 | 5,920,376 | - |
| 取得不動產、廠房及設備 | (39,618) | (90,143) |
| 處分不動產、廠房及設備 | 1,262 | 4,788 |
| 存出保證金減少 | 11,866 | 34,766 |
| 取得無形資產 | (23,080) | (12,074) |
| 其他非流動資產變動 | (6,207) | (6,567) |
| 投資活動之淨現金流入(流出) | 744,167 | (179,512) |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加(減少) | 146,500 | (684,747) |
| 存入保證金增加 | 2,643 | 391 |
| 租賃本金償還 | (4,841) | (4,830) |
| 其他籌資活動 | 20 | - |
| 籌資活動之淨現金流入(流出) | 144,322 | (689,186) |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (17,618) | (7,967) |
| 本期現金及約當現金增加數 | 5,909,965 | 371,919 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 4,692,290 | 8,156,296 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 10,602,255 | 8,528,215 |

董事長：陳瑞聰



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：曾釗鵬

~7~



會計主管：黃仕緯



智易科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一五年及一一四年第一季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

智易科技股份有限公司(以下稱本公司)於民國九十二年五月九日奉經濟部核准設立，註冊地址為新竹市東區光復路二段8號8樓。本公司合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱合併公司)及合併公司對關聯企業之權益。本公司主要營業項目為研究、開發、產製及銷售寬頻網路接取產品、無線區域網路產品、數位家庭多媒體應用產品、行動寬頻產品及無線影音產品等，各子公司主要營業項目請詳附註四(二)之說明。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一五年五月七日經董事會通過發布。

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(以下簡稱金管會)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一五年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「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九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

| 新發布或修訂準則 | 主要修訂內容 | 理事會發布之生效日 |
|--------------------------|---|---|
| 國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」 | <p>新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。 | <p>2027年1月1日</p> <p>註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。</p> |

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

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

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 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 |
|--------------|---|--------------------|----------|-----------|----------|----|
| | | | 115.3.31 | 114.12.31 | 114.3.31 | |
| 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 % | 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 % | 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 |
| 本公司及至 寶科技 | Arcadyan India Private Limited (Arcadyan India) | 無線網路產品之 銷售 | 100 % | 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 % | 100 % | |
| 本公司 | 智同科技股份有限 公司(智同科技) | 研發及銷售數位 家庭電子產品 | 61 % | 61 % | 61 % | 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 |
|---------------------|--|--------------------|----------|-----------|----------|------|
| | | | 115.3.31 | 114.12.31 | 114.3.31 | |
| 本公司 | Arcadyan Technology Limited (Arcadyan UK) | 無線網路產品之 銷售及技術支援 | 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 % | 100 % | 100 % | 註1 |
| 本公司 | Arcadyan Turkey Technology and Trade Joint Stock Company (Arcadyan Turkey) | 無線網路產品之 銷售 | 100 % | 100 % | 100 % | 註1 |
| 本公司 | 智易日本株式會社 (Arcadyan Japan) | 無線網路產品之 銷售 | 100 % | 100 % | - % | 註2及3 |
| Arcadyan Holding | Sinoprime Global Inc. (Sinoprime) | 一般投資業 | 100 % | 100 % | 100 % | |
| Arcadyan Holding | 上海廣智技術發展 有限公司 (上海廣智) | 無線網路產品之 開發及銷售 | 100 % | 100 % | 100 % | 註1 |
| Arcadyan Holding | Arch Holding (BVI) Corp. (Arch Holding) | 一般投資業 | 100 % | 100 % | 100 % | 註1 |
| 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 供應鏈管理服務 | 100 % | 100 % | 100 % | 註1 |
| Sinoprime | Arcadyan Technology (Vietnam) Co., Ltd. (Arcadyan Vietnam) | 無線網路產品之 製造 | 100 % | 100 % | 100 % | |
| 智同科技 | Quest International Group Co., Ltd. (Quest) | 一般投資業 | 100 % | 100 % | 100 % | 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 |
|--------------------|---|-----------------|----------|-----------|----------|----|
| | | | 115.3.31 | 114.12.31 | 114.3.31 | |
| Quest | Exquisite Electronic Co., Ltd. (Exquisite) | 一般投資業 | 100 % | 100 % | 100 % | 註1 |
| 智同科技及 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 % | 註1 |

註1：非重要子公司，其民國一一五年及一一四年第一季財務報告未經會計師核閱。

註2：非重要子公司，其民國一一五年第一季財務報告未經會計師核閱。

註3：民國一一四年十一月二十五日設立之子公司。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)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。

(四)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。

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，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，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一一四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一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

| | <u>115.3.31</u> | <u>114.12.31</u> | <u>114.3.31</u> |
|-------------------|----------------------|------------------|------------------|
| 庫存現金 | \$ 4,509 | 5,121 | 3,261 |
| 支票及活期存款 | 6,373,156 | 2,529,989 | 1,987,883 |
| 定期存款(原始到期日在3個月內) | 3,214,590 | 957,180 | 4,137,071 |
| 附買回票券 | <u>1,010,000</u> | <u>1,200,000</u> | <u>2,400,000</u> |
| 合併現金流量表所列之現金及約當現金 | <u>\$ 10,602,255</u> | <u>4,692,290</u> | <u>8,528,215</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(二十一)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

| | <u>115.3.31</u> | <u>114.12.31</u> | <u>114.3.31</u> |
|---------------------------|------------------|------------------|-----------------|
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | |
| 一流動： | | | |
| 非避險之衍生工具： | | | |
| 遠期外匯合約 | <u>\$ 18,410</u> | <u>4,254</u> | <u>494</u> |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | |
| 一非流動： | | | |
| 非衍生金融資產： | | | |
| 國內外非上市(櫃)基金 | <u>\$ 41,077</u> | <u>38,614</u> | <u>41,304</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 | \$ 2,877 | 15,395 | 19,995 |
| 換匯交易合約 | - | - | 9,407 |
| 合 計 | <u>\$ 2,877</u> | <u>15,395</u> | <u>29,402</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，合併公司民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，因未適用避險會計列報為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及持有供交易之金融負債之衍生工具明細如下：

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 115.3.31 | | | |
|------------------|-----------------|------------|---------------------|
| | <u>合約金額(千元)</u> | <u>幣 別</u> | <u>到期期間</u> |
| 衍生性金融資產 | | | |
| 遠期外匯合約： | | | |
| 賣出遠期外匯 | EUR 13,000 | 歐元兌美元 | 115.04.14-115.06.12 |
| 賣出遠期外匯 | AUD 4,000 | 澳幣兌美元 | 115.04.29-115.05.28 |
| 衍生性金融負債 | | | |
| 遠期外匯合約： | | | |
| 賣出遠期外匯 | AUD 5,000 | 澳幣兌美元 | 115.04.14-115.04.29 |
| 114.12.31 | | | |
| | <u>合約金額(千元)</u> | <u>幣 別</u> | <u>到期期間</u> |
| 衍生性金融資產 | | | |
| 遠期外匯合約： | | | |
| 賣出遠期外匯 | EUR 16,000 | 歐元兌美元 | 115.01.29-115.04.14 |
| 衍生性金融負債 | | | |
| 遠期外匯合約： | | | |
| 賣出遠期外匯 | EUR 7,000 | 歐元兌美元 | 115.01.14-115.05.14 |
| 賣出遠期外匯 | EUR 7,000 | 歐元兌台幣 | 115.01.29-115.03.30 |
| 賣出遠期外匯 | AUD 17,000 | 澳幣兌美元 | 115.01.29-115.04.14 |
| 114.3.31 | | | |
| | <u>合約金額(千元)</u> | <u>幣 別</u> | <u>到期期間</u> |
| 衍生性金融資產 | | | |
| 遠期外匯合約： | | | |
| 賣出遠期外匯 | EUR 5,000 | 歐元兌美元 | 114.09.12-114.10.14 |
| 衍生性金融負債 | | | |
| 遠期外匯合約： | | | |
| 賣出遠期外匯 | EUR 18,000 | 歐元兌美元 | 114.04.14-114.09.12 |
| 買入遠期外匯 | USD 11,448 | 美元兌印度盧比 | 114.04.15-114.05.15 |
| 買入遠期外匯 | USD 300 | 美元兌巴西幣 | 114.09.29 |
| 換匯交易合約： | | | |
| 貨幣交換 | USD 30,000 | 美元兌台幣 | 114.04.23-114.04.29 |

合併公司揭露與金融工具相關之信用暴險，請詳附註六(二十一)。

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司上述之金融資產均未有提供質押擔保之情形。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| | | | |
|------------------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| | <u>115.3.31</u> | <u>114.12.31</u> | <u>114.3.31</u> |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具： | | | |
| 國內非上市(櫃)公司股票 | \$ <u>9,487</u> | <u>10,609</u> | <u>13,810</u> |

- 1.合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日依公允價值衡量產生之未實現評價(損)益分別為(1,122)千元及(5,627)千元，帳列於其他綜合損益項下。
- 2.合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。
- 3.合併公司市場風險資訊請詳附註六(二十一)。
- 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>115.3.31</u> | <u>114.12.31</u> | <u>114.3.31</u> |
| 現金流量避險： | | | |
| 避險之金融資產： | | | |
| 遠期外匯合約 | \$ <u>59,071</u> | <u>13,181</u> | <u>-</u> |
| 避險之金融負債： | | | |
| 遠期外匯合約 | \$ <u>6,694</u> | <u>2,870</u> | <u>42,761</u> |

- 2.現金流量避險—匯率風險

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

合併公司民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日被指定為避險工具之相關資訊如下：

| | | | | |
|-------------------|-----------------|------------|-------------------------|-------------|
| | <u>115.3.31</u> | | | |
| | <u>名目金額</u> | | | <u>平均行使</u> |
| | <u>(千元)</u> | <u>幣 別</u> | <u>到期期間</u> | <u>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 40,000 | 歐元兌美元 | 115.04.29~ 115.12.30 | 1.1978 |
| 賣出遠期外匯 | AUD 3,000 | 澳幣兌美元 | 115.07.30 | 0.7099 |
| 避險之衍生性金融負債 | | | | |
| 遠期外匯合約： | | | | |
| 賣出遠期外匯 | AUD 11,000 | 澳幣兌美元 | 115.04.29~ 115.06.29 | 0.6664 |

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 114.12.31 | | | | |
|-------------------|--------------|-------|-------------------------|-------------|
| | 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 41,000 | 歐元兌美元 | 115.01.29~ 115.12.30 | 1.1912 |
| 賣出遠期外匯 | AUD 9,000 | 澳幣兌美元 | 115.01.29~ 115.06.29 | 0.6710 |
| 避險之衍生性金融負債 | | | | |
| 遠期外匯合約： | | | | |
| 賣出遠期外匯 | AUD 12,000 | 澳幣兌美元 | 115.01.29~ 115.06.29 | 0.6607 |
| 114.3.31 | | | | |
| | 名目金額 (千元) | 幣 別 | 到期期間 | 平均行使 價 格 |
| 避險之衍生性金融負債 | | | | |
| 遠期外匯合約： | | | | |
| 賣出遠期外匯 | EUR 54,000 | 歐元兌美元 | 114.04.29~ 114.12.30 | 1.0673 |

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：

| | 115年 1月至3月 | 114年 1月至3月 |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 現金流量避險： | | |
| 當期產生之利益(損失) | \$ 35,226 | (48,045) |
| 減：包含於損益中之利益(損失)之重分類調整 | (6,840) | (5,284) |
| 認列於其他綜合損益之淨利益(損失) | \$ 42,066 | (42,761) |

4.民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日現金流量避險屬避險無效而認列於損益之金額分別為1,206千元及0千元，帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債利益(損失)」項下。

5.民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日避險工具公允價值變動產生之自其他權益重分類調整至損益之利益或損失，係包含於合併綜合損益表之營業收入項下。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)按攤銷後成本衡量之金融資產

| | <u>115.3.31</u> | <u>114.12.31</u> | <u>114.3.31</u> |
|-----------------|---------------------|------------------|------------------|
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | \$ <u>8,123,370</u> | <u>8,922,938</u> | <u>5,214,134</u> |

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日上述金融資產利率區間分別為0.67%~2.58%、0.67%~2.58%及0.67%~3.85%。

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之按攤銷後成本衡量之金融資產均未有提供質押擔保之情形。

(六)應收帳款

| | <u>115.3.31</u> | <u>114.12.31</u> | <u>114.3.31</u> |
|---------------|---------------------|------------------|------------------|
| 應收帳款—按攤銷後成本衡量 | \$ 6,901,650 | 8,199,094 | 7,197,406 |
| 減：備抵損失 | <u>(32,653)</u> | <u>(31,152)</u> | <u>(33,850)</u> |
| | <u>\$ 6,868,997</u> | <u>8,167,942</u> | <u>7,163,556</u> |

合併公司針對所有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。合併公司民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日應收帳款之預期信用損失分析如下：

| 信用評等等級 | 115.3.31 | | | |
|--------|---------------------|-----------------|------------------|-----------|
| | 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 | \$ 2,972,860 | 0% | - | 否 |
| 等級B | 3,036,368 | 0.1% | 3,042 | 否 |
| 等級C | 871,559 | 1% | 8,748 | 否 |
| 等級D | - | 5% | - | - |
| 等級E | <u>20,863</u> | 100% | <u>20,863</u> | 是 |
| 合計 | <u>\$ 6,901,650</u> | | <u>32,653</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 | 114.12.31 | | | |
|--------|---------------------|-----------------|------------------|-----------|
| | 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 | \$ 4,100,879 | 0% | - | 否 |
| 等級B | 3,355,662 | 0.1% | 3,363 | 否 |
| 等級C | 722,097 | 1% | 7,333 | 否 |
| 等級D | - | 5% | - | - |
| 等級E | 20,456 | 100% | 20,456 | 是 |
| 合計 | <u>\$ 8,199,094</u> | | <u>31,152</u> | |

| 信用評等等級 | 114.3.31 | | | |
|--------|---------------------|-----------------|------------------|-----------|
| | 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 | \$ 2,557,485 | 0% | - | 否 |
| 等級B | 3,768,446 | 0.1% | 3,770 | 否 |
| 等級C | 849,894 | 1% | 8,499 | 否 |
| 等級D | - | 5% | - | - |
| 等級E | 21,581 | 100% | 21,581 | 是 |
| 合計 | <u>\$ 7,197,406</u> | | <u>33,850</u> | |

合併公司應收帳款之帳齡分析如下：

| | 115.3.31 | 114.12.31 | 114.3.31 |
|-----------|---------------------|------------------|------------------|
| 未逾期 | \$ 6,308,968 | 7,556,778 | 6,441,209 |
| 逾期1~30天 | 502,189 | 620,930 | 572,649 |
| 逾期31~60天 | 47,322 | 116 | 161,967 |
| 逾期61~90天 | 22,016 | 512 | - |
| 逾期91~180天 | - | 302 | - |
| 逾期超過181天 | 21,155 | 20,456 | 21,581 |
| | <u>\$ 6,901,650</u> | <u>8,199,094</u> | <u>7,197,406</u> |

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

| | 115年 1月至3月 | 114年 1月至3月 |
|---------|------------------|---------------|
| 期初餘額 | \$ 31,152 | 31,503 |
| 認列之減損損失 | 1,501 | 2,347 |
| 期末餘額 | <u>\$ 32,653</u> | <u>33,850</u> |

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日合併公司應收帳款均未提供作質押擔保之情形。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)存 貨

1.合併公司存貨明細如下：

| | <u>115.3.31</u> | <u>114.12.31</u> | <u>114.3.31</u> |
|---------|----------------------|-------------------|-------------------|
| 原物料 | \$ 7,434,002 | 4,099,742 | 4,303,574 |
| 半成品及在製品 | 879,784 | 382,015 | 954,446 |
| 製成品 | <u>10,854,953</u> | <u>10,037,283</u> | <u>7,396,556</u> |
| | <u>\$ 19,168,739</u> | <u>14,519,040</u> | <u>12,654,576</u> |

2.合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日認列營業成本明細如下：

| | <u>115年 1月至3月</u> | <u>114年 1月至3月</u> |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 銷貨成本及費用 | \$ 10,842,440 | 10,704,487 |
| 存貨跌價及呆滯損失 | <u>3,761</u> | <u>43,015</u> |
| | <u>\$ 10,846,201</u> | <u>10,747,502</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。

(八)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

| | <u>115.3.31</u> | <u>114.12.31</u> | <u>114.3.31</u> |
|------|-------------------|------------------|-----------------|
| 關聯企業 | <u>\$ 168,163</u> | <u>183,497</u> | <u>193,843</u> |

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

| | <u>115.3.31</u> | <u>114.12.31</u> | <u>114.3.31</u> |
|----------------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| 對個別不重大關聯企業之權益之 期末彙總帳面金額 | <u>\$ 168,163</u> | <u>183,497</u> | <u>193,843</u> |
| 歸屬於合併公司之份額： | | <u>115年 1月至3月</u> | <u>114年 1月至3月</u> |
| 繼續營業單位本期淨損 | | \$ (16,127) | (6,428) |
| 其他綜合損益 | | <u>(9)</u> | <u>96</u> |
| 綜合損益總額 | | <u>\$ (16,136)</u> | <u>(6,332)</u> |

2.上述關聯企業所有權權益之變動對歸屬於母公司業主之權益影響如下：

| | <u>115年 1月至3月</u> | <u>114年 1月至3月</u> |
|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| 資本公積-認列對子公司所有權權益變動數 | <u>\$ 802</u> | <u>-</u> |

3.民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，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)

(九)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

| | 土 地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 研究設備 | 模具設備 | 租賃改良 其 他 | 待驗設備 及未完工程款 | 總 計 |
|---------------|-------------------|------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|------------------|
| 成本或認定成本： | | | | | | | | |
| 民國115年1月1日餘額 | \$ 878,978 | 3,137,790 | 3,345,454 | 908,693 | 205,529 | 503,188 | 790,015 | 9,769,647 |
| 增添 | - | 1,620 | 9,828 | 14,005 | 10,540 | 4,141 | 9,113 | 49,247 |
| 本期轉入(出) | - | - | 1,733 | - | - | - | (4,227) | (2,494) |
| 處分及除列 | - | (3,374) | - | (180) | (1,246) | (1,308) | - | (6,108) |
| 匯率變動之影響 | - | 46,027 | 107,686 | 6 | 114 | 4,017 | 39 | 157,889 |
| 民國115年3月31日餘額 | <u>\$ 878,978</u> | <u>3,182,063</u> | <u>3,464,701</u> | <u>922,524</u> | <u>214,937</u> | <u>510,038</u> | <u>794,940</u> | <u>9,968,181</u> |
| 民國114年1月1日餘額 | \$ 878,978 | 3,220,556 | 3,157,158 | 842,636 | 203,334 | 506,872 | 526,929 | 9,336,463 |
| 增添 | - | 4,403 | 33,176 | 35,605 | 3,118 | 8,381 | 35,548 | 120,231 |
| 本期轉入(出) | - | - | - | - | 1,958 | 144 | (2,102) | - |
| 處分及除列 | - | - | (7,349) | - | (3,671) | (610) | - | (11,630) |
| 匯率變動之影響 | - | 27,443 | 67,926 | 4 | 258 | 2,511 | 21 | 98,163 |
| 民國114年3月31日餘額 | <u>\$ 878,978</u> | <u>3,252,402</u> | <u>3,250,911</u> | <u>878,245</u> | <u>204,997</u> | <u>517,298</u> | <u>560,396</u> | <u>9,543,227</u> |
| 折 舊： | | | | | | | | |
| 民國115年1月1日餘額 | \$ - | 478,230 | 2,405,190 | 619,017 | 141,646 | 374,469 | - | 4,018,552 |
| 本期折舊 | - | 30,971 | 98,586 | 24,122 | 12,859 | 11,324 | - | 177,862 |
| 處分及除列 | - | (3,374) | - | (180) | (1,246) | (764) | - | (5,564) |
| 匯率變動之影響 | - | 6,232 | 93,555 | 6 | 91 | 2,131 | - | 102,015 |
| 民國115年3月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>512,059</u> | <u>2,597,331</u> | <u>642,965</u> | <u>153,350</u> | <u>387,160</u> | <u>-</u> | <u>4,292,865</u> |
| 民國114年1月1日餘額 | \$ - | 364,142 | 2,115,398 | 545,711 | 102,108 | 342,782 | - | 3,470,141 |
| 本期折舊 | - | 31,763 | 87,925 | 23,604 | 13,445 | 16,112 | - | 172,849 |
| 處分及除列 | - | - | (2,962) | - | (3,671) | (603) | - | (7,236) |
| 匯率變動之影響 | - | 2,458 | 56,366 | 3 | 214 | 1,186 | - | 60,227 |
| 民國114年3月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>398,363</u> | <u>2,256,727</u> | <u>569,318</u> | <u>112,096</u> | <u>359,477</u> | <u>-</u> | <u>3,695,981</u> |
| 帳面價值： | | | | | | | | |
| 民國115年1月1日 | <u>\$ 878,978</u> | <u>2,659,560</u> | <u>940,264</u> | <u>289,676</u> | <u>63,883</u> | <u>128,719</u> | <u>790,015</u> | <u>5,751,095</u> |
| 民國115年3月31日 | <u>\$ 878,978</u> | <u>2,670,004</u> | <u>867,370</u> | <u>279,559</u> | <u>61,587</u> | <u>122,878</u> | <u>794,940</u> | <u>5,675,316</u> |
| 民國114年1月1日 | <u>\$ 878,978</u> | <u>2,856,414</u> | <u>1,041,760</u> | <u>296,925</u> | <u>101,226</u> | <u>164,090</u> | <u>526,929</u> | <u>5,866,322</u> |
| 民國114年3月31日 | <u>\$ 878,978</u> | <u>2,854,039</u> | <u>994,184</u> | <u>308,927</u> | <u>92,901</u> | <u>157,821</u> | <u>560,396</u> | <u>5,847,246</u> |

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築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 | 運輸設備 及 其 他 | 總 計 |
|---------------|-------------------|----------------|---------------|----------------|
| 使用權資產成本： | | | | |
| 民國115年1月1日餘額 | \$ 337,447 | 159,232 | 4,691 | 501,370 |
| 增添 | - | - | 10,063 | 10,063 |
| 處分及除列 | - | - | (1,729) | (1,729) |
| 匯率變動之影響 | <u>6,722</u> | <u>2,765</u> | <u>(1)</u> | <u>9,486</u> |
| 民國115年3月31日餘額 | <u>\$ 344,169</u> | <u>161,997</u> | <u>13,024</u> | <u>519,190</u> |
| 民國114年1月1日餘額 | \$ 351,967 | 66,553 | 11,816 | 430,336 |
| 增添 | - | - | 707 | 707 |
| 處分及除列 | - | - | (7,832) | (7,832) |
| 匯率變動之影響 | <u>4,033</u> | <u>529</u> | <u>-</u> | <u>4,562</u> |
| 民國114年3月31日餘額 | <u>\$ 356,000</u> | <u>67,082</u> | <u>4,691</u> | <u>427,773</u> |
| 使用權資產之折舊： | | | | |
| 民國115年1月1日餘額 | \$ 43,183 | 41,356 | 2,944 | 87,483 |
| 本期折舊 | 1,866 | 4,132 | 782 | 6,780 |
| 處分及除列 | - | - | (1,729) | (1,729) |
| 匯率變動之影響 | <u>882</u> | <u>556</u> | <u>-</u> | <u>1,438</u> |
| 民國115年3月31日餘額 | <u>\$ 45,931</u> | <u>46,044</u> | <u>1,997</u> | <u>93,972</u> |
| 民國114年1月1日餘額 | \$ 37,320 | 25,700 | 8,743 | 71,763 |
| 本期折舊 | 1,940 | 6,626 | 485 | 9,051 |
| 處分及除列 | - | - | (7,832) | (7,832) |
| 匯率變動之影響 | <u>440</u> | <u>226</u> | <u>-</u> | <u>666</u> |
| 民國114年3月31日餘額 | <u>\$ 39,700</u> | <u>32,552</u> | <u>1,396</u> | <u>73,648</u> |
| 帳面價值： | | | | |
| 民國115年1月1日 | <u>\$ 294,264</u> | <u>117,876</u> | <u>1,747</u> | <u>413,887</u> |
| 民國115年3月31日 | <u>\$ 298,238</u> | <u>115,953</u> | <u>11,027</u> | <u>425,218</u> |
| 民國114年1月1日 | <u>\$ 314,647</u> | <u>40,853</u> | <u>3,073</u> | <u>358,573</u> |
| 民國114年3月31日 | <u>\$ 316,300</u> | <u>34,530</u> | <u>3,295</u> | <u>354,125</u> |

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)短期借款

| | <u>115.3.31</u> | <u>114.12.31</u> | <u>114.3.31</u> |
|---------|----------------------|-------------------|--------------------|
| 無擔保銀行借款 | \$ <u>331,200</u> | <u>184,700</u> | <u>496,508</u> |
| 尚未使用額度 | \$ <u>19,143,753</u> | <u>18,095,827</u> | <u>19,373,352</u> |
| 利率區間 | <u>2.50%~2.70%</u> | <u>2.34%</u> | <u>3.25%~3.58%</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(二十一)。

(十二)其他應付款(含關係人)

合併公司其他應付款之明細如下：

| | <u>115.3.31</u> | <u>114.12.31</u> | <u>114.3.31</u> |
|--------------|---------------------|------------------|------------------|
| 應付薪資、獎金及員工酬勞 | \$ 1,468,542 | 1,588,920 | 1,288,067 |
| 應付進出口費用及運費 | 1,116,150 | 1,071,601 | 1,181,663 |
| 應付勞務費 | 129,121 | 152,133 | 193,340 |
| 其他 | <u>4,642,152</u> | <u>4,719,792</u> | <u>3,886,750</u> |
| 合計 | \$ <u>7,355,965</u> | <u>7,532,446</u> | <u>6,549,820</u> |

(十三)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

| | <u>115.3.31</u> | <u>114.12.31</u> | <u>114.3.31</u> |
|-----|------------------|------------------|-----------------|
| 流動 | \$ <u>15,722</u> | <u>16,622</u> | <u>23,490</u> |
| 非流動 | \$ <u>7,694</u> | <u>1,348</u> | <u>13,011</u> |

到期分析請詳附註六(二十一)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

| | <u>115年 1月至3月</u> | <u>114年 1月至3月</u> |
|-----------------|-----------------------|-----------------------|
| 租賃負債之利息費用 | \$ <u>126</u> | <u>302</u> |
| 短期租賃或低價值租賃資產之費用 | \$ <u>4,906</u> | <u>3,611</u> |

租賃認列於合併現金流量表之金額如下：

| | <u>115年 1月至3月</u> | <u>114年 1月至3月</u> |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 租賃之現金流出總額 | \$ <u>9,873</u> | <u>8,743</u> |

1.土地、房屋及建築、辦公室及運輸設備之租賃

合併公司承租房屋及建築、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。

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

合併公司承租部分辦公室及運輸設備租賃期間為一年，該等租賃為短期或低價值標的租賃，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。

(十四)負債準備－流動

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

合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日間負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十七)。

(十五)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、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一一四年及一一三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：

| | 115年 1月至3月 | 114年 1月至3月 |
|--------|---------------|---------------|
| 營業成本 | \$ 32 | 28 |
| 推銷費用 | 34 | 33 |
| 管理費用 | 55 | 56 |
| 研究發展費用 | 100 | 153 |
| | \$ 221 | 270 |

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：

| | 115年 1月至3月 | 114年 1月至3月 |
|--------|---------------|---------------|
| 營業成本 | \$ 441 | 461 |
| 推銷費用 | 1,524 | 1,357 |
| 管理費用 | 2,075 | 1,870 |
| 研究發展費用 | 11,845 | 10,598 |
| | \$ 15,885 | 14,286 |

其他納入合併財務報表編製主體之子公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日認列之退休金費用與基本養老保險費及社會福利費分別為12,698千元及10,381千元。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)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：

| | 115年 1月至3月 | 114年 1月至3月 |
|---------|---------------|---------------|
| 當期所得稅費用 | \$ 200,249 | 219,853 |

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：

| | 115年 1月至3月 | 114年 1月至3月 |
|----------------|---------------|---------------|
| 後續可能重分類至損益之項目： | | |
| 避險工具之損益 | \$ 8,413 | (8,552) |

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一一二年度，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並實施全球最低稅負之新稅法，合併公司正密切關注其他營運所在各轄區導入全球最低稅負之立法進展，截至民國一一五年三月三十一日止，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。

(十七)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(二十)。

1.資本公積

| | 115.3.31 | 114.12.31 | 114.3.31 |
|----------------------------|--------------|-----------|-----------|
| 發行股票溢價 | \$ 3,200,202 | 3,420,556 | 3,420,556 |
| 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及關聯企業 股權淨值之變動數 | 5,642 | 4,840 | 6,790 |
| 已失效認股權 | 361 | 361 | 361 |
| | \$ 3,209,903 | 3,429,455 | 3,431,405 |

本公司分別於民國一一五年二月二十五日及一一四年二月二十六日經董事會決議以資本公積配發現金，金額均為220,354千元(每股1元)。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.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(但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限)，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。

3.盈餘分配

本公司分別於民國一一五年二月二十五日及一一四年二月二十六日經董事會決議民國一一四年度及一一三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：

| | 114年度 | | 113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 | \$ 8.0 | <u>1,762,834</u> | 6.5 | <u>1,432,303</u> |

(十八)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

| | 115年 1月至3月 | 114年 1月至3月 |
|---------------------|-------------------|----------------|
| 基本每股盈餘： | | |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 | \$ <u>688,288</u> | <u>678,727</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股) | <u>220,354</u> | <u>220,354</u> |
| 基本每股盈餘(元) | \$ <u>3.12</u> | <u>3.08</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>688,288</u> | <u>678,727</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股) | 220,354 | 220,354 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響(千股)： | | |
| 員工酬勞 | <u>2,278</u> | <u>1,908</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股) | | |
| (調整稀釋性潛在普通股影響數後) | <u>222,632</u> | <u>222,262</u> |
| 稀釋每股盈餘(元) | \$ <u>3.09</u> | <u>3.05</u> |

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

| | 115年 1月至3月 | 114年 1月至3月 |
|---------|----------------------|-------------------|
| 主要地區市場： | | |
| 美 洲 | \$ 7,105,294 | 6,121,526 |
| 歐 洲 | 4,145,830 | 3,982,061 |
| 亞洲及其他 | <u>1,532,993</u> | <u>2,599,095</u> |
| | <u>\$ 12,784,117</u> | <u>12,702,682</u> |
| 主要商品： | | |
| 行動通訊產品 | \$ 5,149,095 | 4,196,473 |
| 寬頻固網產品 | 3,937,352 | 2,606,613 |
| 智慧家庭產品 | 3,290,752 | 5,375,000 |
| 其他 | <u>406,918</u> | <u>524,596</u> |
| | <u>\$ 12,784,117</u> | <u>12,702,682</u> |

2.合約餘額

| | 115.3.31 | 114.12.31 | 114.3.31 |
|---------|---------------------|------------------|------------------|
| 應收帳款 | \$ 6,901,650 | 8,199,094 | 7,197,406 |
| 減：備抵損失 | <u>(32,653)</u> | <u>(31,152)</u> | <u>(33,850)</u> |
| 合 計 | <u>\$ 6,868,997</u> | <u>8,167,942</u> | <u>7,163,556</u> |
| 合約負債-流動 | <u>\$ 7,990,911</u> | <u>4,178,585</u> | <u>2,924,582</u> |

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(六)。

合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

民國一一五年及一一四年一月一日合約負債期初餘額於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為2,333,865千元及2,117,120千元。

(二十)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年五月二十八日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，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(並提撥不低於其中百分之五為基層員工酬勞)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。修改前之章程則規定，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。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額分別為115,520千元(含基層員工酬勞)及114,784千元，董事酬勞提列金額分別為6,158千元及6,125千元，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，則依會計估計值變動處理，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。

本公司民國一一四年度及一一三年度員工酬勞提列金額分別為469,507千元(含基層員工酬勞)及421,162千元，董事酬勞提列金額分別為24,968千元及22,792千元，皆係以現金發放，與董事會決議分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十一)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、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一一四年度合併財務報告附註六(二十四)。

1.信用風險

應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(六)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款(含關係人)、附買回票券及定期存款，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。

民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之備抵損失變動如下：

| | 其 他 應 收 款 |
|---------------|-----------------|
| 民國115年1月1日餘額 | \$ 3,253 |
| 認列之減損損失 | <u>190</u> |
| 民國115年3月31日餘額 | <u>\$ 3,443</u> |
| 民國114年1月1日餘額 | \$ 8,220 |
| 迴轉之減損損失 | <u>(321)</u> |
| 民國114年3月31日餘額 | <u>\$ 7,899</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 |
|-------------------|----------------------|---------------------|---------------------|----------------|-----------------|
| 115年3月31日 | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 無擔保銀行借款 | \$ 331,200 | (331,200) | (331,200) | - | - |
| 應付帳款(含關係人) | 17,851,371 | (17,851,371) | (17,851,371) | - | - |
| 其他應付款(含關係人) | 7,355,965 | (7,355,965) | (7,355,965) | - | - |
| 應付股利 | 1,983,248 | (1,983,248) | (1,983,248) | - | - |
| 租賃負債—流動及非流動 | 23,416 | (23,810) | (15,987) | (4,296) | (3,527) |
| 存入保證金 | 37,722 | (37,722) | (1,374) | - | (36,348) |
| 衍生金融負債 | | | | | |
| 其他遠期外匯合約： | 2,877 | | | | |
| 流 出 | | (109,600) | (109,600) | - | - |
| 流 入 | | 106,906 | 106,906 | - | - |
| 避險目的之遠期外匯合約： | 6,694 | | | | |
| 流 出 | | (241,120) | (241,120) | - | - |
| 流 入 | | 234,566 | 234,566 | - | - |
| | <u>\$ 27,592,493</u> | <u>(27,592,564)</u> | <u>(27,548,393)</u> | <u>(4,296)</u> | <u>(39,875)</u> |
| 114年12月31日 | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 無擔保銀行借款 | \$ 184,700 | (184,700) | (184,700) | - | - |
| 應付帳款(含關係人) | 13,472,370 | (13,472,370) | (13,472,370) | - | - |
| 其他應付款 | 7,532,446 | (7,532,446) | (7,532,446) | - | - |
| 應付股利 | 40 | (40) | (40) | - | - |
| 租賃負債—流動及非流動 | 17,970 | (18,266) | (16,879) | (1,387) | - |
| 存入保證金 | 35,079 | (35,079) | (1,374) | - | (33,705) |
| 衍生金融負債 | | | | | |
| 其他遠期外匯合約： | 15,395 | | | | |
| 流 出 | | (874,840) | (874,840) | - | - |
| 流 入 | | 857,401 | 857,401 | - | - |
| 避險目的之遠期外匯合約： | 2,870 | | | | |
| 流 出 | | (252,480) | (252,480) | - | - |
| 流 入 | | 248,769 | 248,769 | - | - |
| | <u>\$ 21,260,870</u> | <u>(21,264,051)</u> | <u>(21,228,959)</u> | <u>(1,387)</u> | <u>(33,705)</u> |

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 114年3月31日 | 帳面金額 | 合 約 | | | |
|--------------|----------------------|---------------------|---------------------|-----------------|-----------------|
| | | 現金流量 | 1年以內 | 1-2年 | 超過2年 |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 無擔保銀行借款 | \$ 496,508 | (496,508) | (496,508) | - | - |
| 應付帳款(含關係人) | 14,074,427 | (14,074,427) | (14,074,427) | - | - |
| 其他應付款 | 6,549,820 | (6,549,820) | (6,549,820) | - | - |
| 應付股利 | 1,652,691 | (1,652,691) | (1,652,691) | - | - |
| 租賃負債—流動及非流動 | 36,501 | (37,317) | (24,173) | (12,697) | (447) |
| 存入保證金 | 34,831 | (34,831) | (1,374) | - | (33,457) |
| 衍生金融負債 | | | | | |
| 其他遠期外匯合約： | 19,995 | | | | |
| 流 出 | | (1,040,314) | (1,040,314) | - | - |
| 流 入 | | 1,024,859 | 1,024,859 | - | - |
| 換匯交易合約： | 9,407 | | | | |
| 流 出 | | (993,000) | (993,000) | - | - |
| 流 入 | | 983,890 | 983,890 | - | - |
| 避險目的之遠期外匯合約： | 42,761 | | | | |
| 流 出 | | (1,928,880) | (1,928,880) | - | - |
| 流 入 | | 1,907,692 | 1,907,692 | - | - |
| | <u>\$ 22,916,941</u> | <u>(22,891,347)</u> | <u>(22,844,746)</u> | <u>(12,697)</u> | <u>(33,904)</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

| | 115.3.31 | | | 114.12.31 | | | 114.3.31 | | |
|-------|------------|------------------|------------|-----------|------------------|------------|----------|------------------|------------|
| | 外幣 | 匯率 | 台幣 | 外幣 | 匯率 | 台幣 | 外幣 | 匯率 | 台幣 |
| 金融資產 | | | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | | | |
| 美 金 | \$ 867,309 | 美金/台幣 =32.000 | 27,753,888 | 857,483 | 美金/台幣 =31.375 | 26,903,529 | 692,427 | 美金/台幣 =33.100 | 22,919,334 |
| 歐 元 | 21,439 | 歐元/台幣 =36.800 | 788,955 | 38,985 | 歐元/台幣 =36.940 | 1,440,106 | 27,384 | 歐元/台幣 =35.720 | 978,156 |
| 金融負債 | | | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | | | |
| 美 金 | 964,895 | 美金/台幣 =32.000 | 30,876,640 | 1,026,023 | 美金/台幣 =31.375 | 32,191,472 | 766,070 | 美金/台幣 =33.100 | 25,356,917 |
| 歐 元 | 10,573 | 歐元/台幣 =36.800 | 389,086 | 6,378 | 歐元/台幣 =36.940 | 235,603 | 15,085 | 歐元/台幣 =35.720 | 538,836 |

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、應收帳款、其他應收款(含關係人)、短期借款、應付帳款(含關係人)及其他應付款(含關係人)等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一五年及一一四年三月三十一日當外幣相對於功能性貨幣升值或貶值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之稅前淨利之影響如下，兩期分析係採用相同基礎。

| | <u>115.3.31</u> | <u>114.3.31</u> |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 美金(相對於台幣) | | |
| 升值5% | \$ (156,138) | (121,879) |
| 貶值5% | 156,138 | 121,879 |
| 歐元(相對於台幣) | | |
| 升值5% | 19,993 | 21,966 |
| 貶值5% | (19,993) | (21,966) |

(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，民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日外幣兌換(損失)利益淨額(含已實現及未實現)分別為(14,340)千元及20,847千元。

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>115.3.31</u> | <u>114.3.31</u> |
| 固定利率工具： | | |
| 金融資產 | \$ 12,347,960 | 11,751,205 |
| 金融負債 | (331,200) | (496,508) |
| | <u>\$ 12,016,760</u> | <u>11,254,697</u> |
| 變動利率工具： | | |
| 金融資產 | <u>\$ 6,373,132</u> | <u>1,987,800</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，其分析方式係假設報導日流通在外之資產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，合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之淨利將增加或減少3,983千元及1,242千元，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.公允價值資訊

(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：

| | 115.3.31 | | | | |
|---------------------|---------------|------|--------|--------|--------|
| | 帳面金額 | 公允價值 | | | 合計 |
| | | 第一級 | 第二級 | 第三級 | |
| 透過損益按公允價值衡量之 | | | | | |
| 金融資產—流動及非流動 | | | | | |
| 非避險之衍生金融資產 | \$ 18,410 | - | 18,410 | - | 18,410 |
| 強制透過損益按公允價值衡 | | | | | |
| 量之非衍生金融資產 | 41,077 | - | - | 41,077 | 41,077 |
| 小計 | 59,487 | | | | |
| 避險之金融資產 | 59,071 | - | 59,071 | - | 59,071 |
| 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 | 9,487 | - | - | 9,487 | 9,487 |
| 按攤銷後成本衡量之金融 | | | | | |
| 資產 | | | | | |
| 現金及約當現金 | 10,602,255 | - | - | - | - |
| 原始到期日超過3個月之 | | | | | |
| 定期存款 | 8,123,370 | - | - | - | - |
| 應收帳款淨額 | 6,868,997 | - | - | - | - |
| 其他應收款(含關係人) | 1,411,829 | - | - | - | - |
| 存出保證金 | 57,698 | - | - | - | - |
| 小計 | 27,064,149 | | | | |
| 合計 | \$ 27,192,194 | | | | |

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 115.3.31 | | | | |
|---------------------|---------------|------|-------|-----|-------|
| | 帳面金額 | 公允價值 | | | 合計 |
| | | 第一級 | 第二級 | 第三級 | |
| 透過損益按公允價值衡量之 | | | | | |
| 金融負債 | | | | | |
| 非避險之衍生金融負債 | \$ 2,877 | - | 2,877 | - | 2,877 |
| 避險之金融負債 | 6,694 | - | 6,694 | - | 6,694 |
| 按攤銷後成本衡量之金融 | | | | | |
| 負債 | | | | | |
| 短期借款 | 331,200 | - | - | - | - |
| 應付帳款(含關係人) | 17,851,371 | - | - | - | - |
| 其他應付款(含關係人) | 7,355,965 | - | - | - | - |
| 應付股利 | 1,983,248 | - | - | - | - |
| 租賃負債—流動及非流動 | 23,416 | - | - | - | - |
| 存入保證金 | 37,722 | - | - | - | - |
| 小計 | 27,582,922 | | | | |
| 合計 | \$ 27,592,493 | | | | |

| | 114.12.31 | | | | |
|---------------------------|---------------|------|--------|--------|--------|
| | 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 | | | | | |
| 非避險之衍生金融資產 | \$ 4,254 | - | 4,254 | - | 4,254 |
| 強制透過損益按公允價值 衡量之非衍生金融資產 | 38,614 | - | - | 38,614 | 38,614 |
| 小計 | 42,868 | | | | |
| 避險之金融資產 | 13,181 | - | 13,181 | - | 13,181 |
| 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 | 10,609 | - | - | 10,609 | 10,609 |
| 按攤銷後成本衡量之 | | | | | |
| 金融資產 | | | | | |
| 現金及約當現金 | 4,692,290 | - | - | - | - |
| 原始到期日超過3個月 之定期存款 | 8,922,938 | - | - | - | - |
| 應收帳款淨額 | 8,167,942 | - | - | - | - |
| 其他應收款(含關係人) | 702,109 | - | - | - | - |
| 存出保證金 | 69,564 | - | - | - | - |
| 小計 | 22,554,843 | | | | |
| 合計 | \$ 22,621,501 | | | | |

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 114.12.31 | | | | | |
|---------------------|---------------|------|--------|--------|--------|
| | 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 | | | | | |
| 非避險之衍生金融負債 | \$ 15,395 | - | 15,395 | - | 15,395 |
| 避險之金融負債 | 2,870 | - | 2,870 | - | 2,870 |
| 按攤銷後成本衡量之 | | | | | |
| 金融負債 | | | | | |
| 短期借款 | 184,700 | - | - | - | - |
| 應付帳款(含關係人) | 13,472,370 | - | - | - | - |
| 其他應付款(含關係人) | 7,532,446 | - | - | - | - |
| 應付股利 | 40 | - | - | - | - |
| 租賃負債－流動及非流動 | 17,970 | - | - | - | - |
| 存入保證金 | 35,079 | - | - | - | - |
| 小計 | 21,242,605 | | | | |
| 合計 | \$ 21,260,870 | | | | |
| 114.3.31 | | | | | |
| | 帳面金額 | 公允價值 | | | 合計 |
| | | 第一級 | 第二級 | 第三級 | |
| 透過損益按公允價值衡量之 | | | | | |
| 金融資產－流動及非流動 | | | | | |
| 非避險之衍生金融資產 | \$ 494 | - | 494 | - | 494 |
| 強制透過損益按公允價值 | | | | | |
| 衡量之非衍生金融資產 | | | | | |
| 小計 | 41,304 | - | - | 41,304 | 41,304 |
| 合計 | 41,798 | | | | |
| 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 | 13,810 | - | - | 13,810 | 13,810 |
| 按攤銷後成本衡量之金融 | | | | | |
| 資產 | | | | | |
| 現金及約當現金 | 8,528,215 | - | - | - | - |
| 原始到期日超過3個月 | 5,214,134 | - | - | - | - |
| 之定期存款 | | | | | |
| 應收帳款淨額 | 7,163,556 | - | - | - | - |
| 其他應收款 | 1,464,740 | - | - | - | - |
| 存出保證金 | 90,463 | - | - | - | - |
| 小計 | 22,461,108 | | | | |
| 合計 | \$ 22,516,716 | | | | |

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | | 114.3.31 | | | |
|---------------------|----------------------|----------|--------|-----|--------|
| | | 公允價值 | | | |
| | 帳面金額 | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 合計 |
| 透過損益按公允價值衡量之 | | | | | |
| 金融負債 | | | | | |
| 非避險之衍生金融負債 | \$ 29,402 | - | 29,402 | - | 29,402 |
| 避險之金融負債 | 42,761 | - | 42,761 | - | 42,761 |
| 按攤銷後成本衡量之金融 | | | | | |
| 負債 | | | | | |
| 短期借款 | 496,508 | - | - | - | - |
| 應付帳款(含關係人) | 14,074,427 | - | - | - | - |
| 其他應付款(含關係人) | 6,549,820 | - | - | - | - |
| 應付股利 | 1,652,691 | - | - | - | - |
| 租賃負債－流動及非流動 | 36,501 | - | - | - | - |
| 存入保證金 | 34,831 | - | - | - | - |
| 小計 | 22,844,778 | | | | |
| 合計 | <u>\$ 22,916,941</u> | | | | |

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

A.按攤銷後成本衡量之金融資產及負債

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

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

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

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

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

B.衍生金融工具

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

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)公允價值層級間之移轉

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日並無公允價值層級間移轉之情形。

(5)第三等級之變動明細表

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日公允價值衡量屬第三等級之金融資產變動表如下：

| | 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115年1月1日餘額 | \$ 38,614 | 10,609 |
| 總利益或損失 | | |
| 認列於損益 | 2,463 | - |
| 認列於其他綜合損益 | - | (1,122) |
| 民國115年3月31日餘額 | <u>\$ 41,077</u> | <u>9,487</u> |
| 民國114年1月1日餘額 | \$ 37,965 | 19,437 |
| 總利益或損失 | | |
| 認列於損益 | 3,339 | - |
| 認列於其他綜合損益 | - | (5,627) |
| 民國114年3月31日餘額 | <u>\$ 41,304</u> | <u>13,810</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及負債利益(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利益(損失)」。其中與民國一一五年及一一四年三月三十一日仍持有之資產相關者如下：

| | 115年 1月至3月 | 114年 1月至3月 |
|--|-------------------|----------------|
| 總利益或損失 | | |
| 認列於損益(列報於「透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債利益(損失)」) | \$ <u>2,463</u> | <u>3,339</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利益(損失)」) | \$ <u>(1,122)</u> | <u>(5,627)</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(115.3.31、114.12.31及114.3.31分別為1.18~1.46、1.22~1.54及1.49~1.63) 缺乏市場流通性 | <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，公允價值愈低折價 |
| 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，則對其他綜合損益之影響如下：

| 民國115年3月31日 | 輸入值 | 向上或下變動 | 公允價值變動反應於其他綜合損益 | |
|----------------------|-----------|--------|-----------------|------------|
| | | | 有利變動 | 不利變動 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 股價淨值乘數 | 5% | \$ <u>494</u> | <u>497</u> |
| | 缺乏市場流通性折價 | 5% | \$ <u>227</u> | <u>210</u> |

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 輸入值 | 向上或 下變動 | 公允價值變動反應於 其他綜合損益 | |
|----------------------|-----------|------------|---------------------|------------|
| | | | 有利變動 | 不利變動 |
| 民國114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>546</u> | <u>560</u> |
| | 缺乏市場流通性折價 | 5% | \$ <u>231</u> | <u>227</u> |
| 民國114年3月31日 | | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 股價淨值乘數 | 5% | \$ <u>711</u> | <u>727</u> |
| | 缺乏市場流通性折價 | 5% | \$ <u>309</u> | <u>292</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。

(二十二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度合併財務報告附註六(二十五)所揭露者無重大變動。

(二十三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四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一一四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一一四年度合併財務報告附註六(二十六)。

(二十四)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之非現金交易之投資及籌資活動如下：

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

| | 115.1.1 | 現金流量 | 非現金 之變動 | |
|--------------|-------------------|----------------|---------------|----------------|
| | | | 其 他 | 115.3.31 |
| 短期借款 | \$ 184,700 | 146,500 | - | 331,200 |
| 租賃負債(流動及非流動) | 17,970 | (4,841) | 10,287 | 23,416 |
| 存入保證金 | 35,079 | 2,643 | - | 37,722 |
| 來自籌資活動之負債總額 | \$ <u>237,749</u> | <u>144,302</u> | <u>10,287</u> | <u>392,338</u> |

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 114.1.1 | 現金流量 | 非現金之變動 | |
|--------------|---------------------|------------------|--------------|----------------|
| | | | 其 他 | 114.3.31 |
| 短期借款 | \$ 1,181,255 | (684,747) | - | 496,508 |
| 租賃負債(流動及非流動) | 40,295 | (4,830) | 1,036 | 36,501 |
| 存入保證金 | 34,440 | 391 | - | 34,831 |
| 來自籌資活動之負債總額 | <u>\$ 1,255,990</u> | <u>(689,186)</u> | <u>1,036</u> | <u>567,840</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，集團持有本公司流通在外普通股股份之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。

(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 | 母公司之關聯企業 |
| 麗智電子(南通)有限公司(麗智南通) | 〃 |
| 康舒科技股份有限公司 | 實質關係人 |

(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：

| | 115年 1月至3月 | 114年 1月至3月 |
|-------|---------------------|----------------|
| 母公司 | \$ 1,087,141 | 48,051 |
| 其他關係人 | 209,339 | 233,668 |
| | <u>\$ 1,296,480</u> | <u>281,719</u> |

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出貨後月結60天~120天。

2. 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 | 115.3.31 | 114.12.31 | 114.3.31 |
|------|-------|---------------------|------------------|----------------|
| 應付帳款 | 母公司 | \$ 2,738,905 | 1,313,153 | 48,376 |
| 應付帳款 | 其他關係人 | 215,772 | 119,567 | 242,018 |
| | | <u>\$ 2,954,677</u> | <u>1,432,720</u> | <u>290,394</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.其他應收款

合併公司因出售原料所產生之其他應收款如下：

| 帳列項目 | 關係人類別 | 115.3.31 | 114.12.31 | 114.3.31 |
|-------|-------|---------------------|----------------|----------|
| 其他應收款 | 母公司 | \$ <u>1,202,719</u> | <u>523,352</u> | <u>-</u> |

合併公司因委託加工需要而出售原料予母公司，其相關之賣料收入及成本，已於合併財務報告沖銷，不視為原料銷貨及半成品進貨，相關應收付款項因未達金融資產及負債除列之原則，仍予以總額表達。

4.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：

| | 115年 1月至3月 | 114年 1月至3月 |
|-------|---------------|---------------|
| 其他關係人 | \$ <u>300</u> | <u>305</u> |

(四)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

| | 115年 1月至3月 | 114年 1月至3月 |
|--------|------------------|---------------|
| 短期員工福利 | \$ 34,063 | 34,810 |
| 退職後福利 | 318 | 289 |
| | \$ <u>34,381</u> | <u>35,099</u> |

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

| 資產名稱 | 質押擔保標的 | 115.3.31 | 114.12.31 | 114.3.31 |
|---------------------|--------|----------|---------------|---------------|
| 定期存款(帳列其他非 流動資產) | 履約保證 | \$ - | <u>16,359</u> | <u>16,359</u> |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司已簽約尚未到期支付之不動產及廠房工程款項分別為353,140千元、353,140千元及678,184千元。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：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 | 115年1月至3月 | | | 114年1月至3月 | | |
|----------------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|---------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | 232,713 | 628,303 | 861,016 | 200,460 | 538,440 | 738,900 |
| 勞健保費用 | 23,903 | 42,107 | 66,010 | 17,202 | 40,794 | 57,996 |
| 退休金費用 | 4,137 | 24,667 | 28,804 | 3,277 | 21,660 | 24,937 |
| 其他員工福利費用 | 15,941 | 25,528 | 41,469 | 17,226 | 20,108 | 37,334 |
| 折舊費用 | 144,600 | 40,042 | 184,642 | 138,137 | 43,763 | 181,900 |
| 攤銷費用 | 116 | 11,520 | 11,636 | 72 | 11,387 | 11,459 |

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一五年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元/美金千元

| 編號 | 貸出資金 之公司 | 貸 與 對 象 | 往來 科目 | 是否為 關係人 | 本 期 最高餘額 | 期未餘額 | 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 呆帳金額 | 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) | 備註 |
|----|-------------|-----------------------------------|-----------|------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|------------|--------------------|--------------------------|----------------------|--------------|-------------|-----|-------------------------|---------------------|------------------------------------|
| 0 | 本公司 | Arcadyan do Brasil Ltda. | 其他應 收款 | 是 | 96,000 (USD3,000) | 96,000 (USD3,000) | 64,000 (USD2,000) | 4.6% | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 3,145,678 | 6,291,356 | 左列交易 於編制合 併財務報 告時業已 沖銷 |
| 0 | " | Arcadyan Technology Limited | " | 是 | 160,000 (USD5,000) | 160,000 (USD5,000) | - | 4.8% | 1 | 1,600,000 (USD50,000) | - | - | - | - | 1,280,000 | 6,291,356 | " |

註1：1.代表有業務往來者。2.代表有短期融通資金之必要。

註2：本公司資金貸與總額以不超過本公司淨值之百分之四十為限。有業務往來者，其貸與金額不得超過與本公司最近一個會計年度或當年度預計業務往來金額之百分之八十，且不得超過本公司淨值百分之二十，並應與本公司已為該公司背書保證金額合併計算。有短期融通資金之必要者，需為本公司之轉投資公司，其貸與金額不得超過本公司淨值百分之二十，並應與本公司已為該公司背書保證金額合併計算。本公司直接及間接持有表決權股份百分之十之國外公司間及本公司直接及間接持有表決權股份百分之十之國外公司對本公司得從事資金貸與，不受第一款及第三款之限制，但其貸與金額最高不得超過貸出款項公司之淨值。

註3：上表除本期最高餘額外均以期末匯率(USD@32)換算為台幣。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元/美金千元

| 編 號 | 背書保 證者公 司名稱 | 被背書保證對象 | | 對單一企業 背書保證 限額(註1) | 本期最高 背書保證 餘額 | 期末背 書保證 餘額 | 實際動 支金額 | 背書保證 以財產 設定擔 保金額 | 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 (註1) | 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 (註2) | | | | | | | | | | |
| 0 | 本公司 | Arcadyan Technology Australia Pty Ltd | 2 | 2,097,118 | 240,000 (USD7,500) | 240,000 (USD7,500) | - | - | 1.53 % | 6,291,356 | Y | N | N |

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

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

1. 有業務往來之公司。
2. 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
3. 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
4. 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
5. 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
7. 同業間依消費者保護法規從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。

4. 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)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)帳款 之比率 | |
| 本公司 | Arcadyan USA | 本公司之子公司 | (銷貨) | (6,316,022) | (50) % | 出貨後120天 | - | - | - | - % | 註2、3 |
| " | Arcadyan AU | " | (銷貨) | (559,657) | (4) % | 出貨後月結60天 | - | - | 206,818 | 4 % | 註2 |
| " | Arcadyan Germany | " | (銷貨) | (333,589) | (3) % | 出貨後150天 | - | - | 267,702 | 5 % | 註2 |
| " | Arcadyan Vietnam | " | 進貨 | 3,778,730 | 17 % | 出貨後月結180天 | 以成本加成 | - | (937,396) | 3 % | 註1、2 |
| 本公司及 子公司 | 仁寶電腦 | 本公司之母 公司 | 進貨 | 1,087,141 | 8 % | 出貨後月結60天 | - | - | (2,738,905) | (15)% | - |
| Arcadyan Vietnam | 本公司 | 母公司 | (銷貨) | (3,778,730) | (100) % | 出貨後月結180天 | 以成本加成 | - | 937,396 | - % | 註1、2 |
| " | 仁寶越南 | 最終母公司 相同 | 進貨 | 203,649 | 2 % | 出貨後月結60天 | - | - | (206,025) | (1)% | - |
| Arcadyan USA | 本公司 | 母公司 | 進貨 | 6,316,022 | 100 % | 出貨後120天 | - | - | - | - % | 註2、3 |
| Arcadyan AU | 本公司 | 母公司 | 進貨 | 559,657 | 100 % | 出貨後月結60天 | - | - | (206,818) | (100)% | 註2 |
| Arcadyan Germany | 本公司 | 母公司 | 進貨 | 333,589 | 100 % | 出貨後150天 | - | - | (267,702) | (100)% | 註2 |

註1：餘額為委託加工及出售原料款之淨額。

註2：左列交易，於編製合併財務報告時業已沖銷。

註3：截至民國一五年三月三十一日，本交易產生之預收貨款金額為4,693,983千元，帳列合約負債—流動。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5. 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4) | 提列備抵損失金額 | 備註 |
|------------------|------------------|---------|-------------------|-------|-----------|------|-------------------|----------|----|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | | | |
| 本公司 | Arcadyan Germany | 本公司之子公司 | 267,702 | 4.69 | - | - | 18,079 | - | 註5 |
| " | Arcadyan AU | 本公司之子公司 | 206,818 | 13.97 | - | - | 118,750 | - | 註5 |
| " | 仁寶電腦 | 本公司之母公司 | 1,202,719 (註1) | (註1) | - | - | 817,490 | - | - |
| 仁寶網路 | 本公司 | 母公司 | 266,647 (註2) | (註2) | - | - | - | - | 註5 |
| Arcadyan Vietnam | 本公司 | 母公司 | 937,396 (註3) | (註3) | - | - | 937,396 | - | 註5 |

註1：係出售原料產生之其他應收款。

註2：係供應鏈管理服務費之其他應收款。

註3：係受託加工產生之應收款項。

註4：截至民國一五五年四月二十七日資料。

註5：左列交易，於編製合併財務報告時業已沖銷。

6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

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 | | | 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 | 333,589 | 售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為出貨後150天 | 2.61 % |
| " | " | " | 1 | 應收帳款 | 267,702 | " | 0.50 % |
| " | " | Arcadyan USA | 1 | 營業收入 | 6,316,022 | 售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為出貨後120天，必要時依資金需求調整 | 49.41 % |
| " | " | " | 1 | 合約負債 | 4,693,983 | " | 8.69 % |
| " | " | Arcadyan AU | 1 | 營業收入 | 559,657 | 售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為出貨後月結60天 | 4.38 % |
| " | " | " | 1 | 應收帳款 | 206,818 | " | 0.38 % |
| 1 | Arcadyan Vietnam | 本公司 | 2 | 加工收入 | 3,778,730 | 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 | 29.56 % |
| " | " | " | 2 | 應收帳款 | 937,396 | " | 1.73 % |
| 2 | 仁寶網路 | 本公司 | 2 | 勞務收入 | 34,927 | 售價依成本加成，授信期間為勞務提供月結120天並依子公司資金需求而定 | 0.27 % |
| " | " | " | 2 | 其他應收款 | 266,647 | " | 0.49 % |

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。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一五年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/美金千元/千股

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司本期損益 | 本期認列之投資損益 | 備註 |
|------------------|------------------|------------------------|----------------|------------------------|------------------------|--------|--------|--------------------------|----------------------------|----------------------------|------|
| | | | | 本期期末 | 上期期末 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 本公司 | Arcadyan Holding | British Virgin Islands | 一般投資業 | 1,375,362 | 1,375,362 | 37,780 | 100% | 1,522,932 | (862,339) | (862,339) | 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% | 164,758 | 34,214 | 34,214 | " |
| 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% | 125,921 | 4,115 | 4,115 | " |
| 本公司 | Arcadyan Korea | 韓國 | 無線網路產品之銷售 | 2,879 | 2,879 | 20 | 100% | 30,632 | (1,590) | (1,590) | " |
| 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% | (57,928) | 2,155 | 2,155 | " |
| 本公司 | 至寶科技 | 新竹市 | 一般投資業 | 48,000 | 48,000 | 34,980 | 100% | 277,528 | (15,073) | (15,073) | " |
| 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% | 139,445 | 690 | 421 | " |
| 本公司 | Arcadyan UK | 英國 | 無線網路產品之銷售及技術支援 | 1,988 | 1,988 | 50 | 100% | 7,489 | 233 | 233 | " |
| 本公司 | Arcadyan AU | 澳洲 | 無線網路產品之銷售 | 1,161 | 1,161 | 50 | 100% | 139,996 | 16,895 | 16,895 | " |
| 本公司 | Arcadyan RU | 俄羅斯 | 無線網路產品之銷售 | 7,672 | 7,672 | - | 100% | 367 | (24) | (24) | " |
| 本公司及至寶科技 | 鉅寶科技 | 新竹縣 | 寬頻網路產品之生產銷售 | 48,197 | 48,197 | 13,673 | 19.95% | 168,163 | (70,039) | (16,127) | 註3 |
| 本公司及至寶科技 | Arcadyan India | 印度 | 無線網路產品之銷售 | 76,952 | 76,952 | 19,800 | 100% | 29,662 | (7,819) | (7,819) | 註2、4 |
| 本公司 | Arcadyan Turkey | 土耳其 | 無線網路產品之銷售 | 61,268 | 61,268 | 6,200 | 100% | 53,524 | 1,307 | 1,307 | " |
| 本公司 | Arcadyan Japan | 日本 | 無線網路產品之銷售 | 2,008 | 2,008 | 1 | 100% | 1,763 | (240) | (240) | " |
| Arcadyan Holding | Sinoprime | British Virgin Islands | 一般投資業 | 929,600 (USD29,050) | 929,600 (USD29,050) | 29,050 | 100% | 1,498,976 (USD46,843) | (833,034) (USD(26,336)) | (833,034) (USD(26,336)) | 註2、4 |
| " | Arch Holding | British Virgin Islands | 一般投資業 | 32,352 (USD1,011) | 32,352 (USD1,011) | 1 | 100% | 136,096 (USD4,253) | (42,227) (USD(1,335)) | (30,650) (USD(969)) | " |
| Sinoprime | Arcadyan Vietnam | 越南 | 無線網路產品之製造 | 928,000 (USD29,000) | 928,000 (USD29,000) | - | 100% | 1,494,112 (USD46,691) | (833,066) (USD(26,337)) | (833,066) (USD(26,337)) | " |
| 智同科技 | Quest | Samoa | 一般投資業 | 38,400 (USD1,200) | 38,400 (USD1,200) | 1,200 | 100% | 8,305 | (89) | (89) | " |
| Quest | Exquisite | Samoa | 一般投資業 | 37,440 (USD1,170) | 37,440 (USD1,170) | 1,170 | 100% | 7,392 (USD231) | (95) (USD(3)) | (95) (USD(3)) | " |

註1：上表除被投資公司本期損益以平均匯率(USD@31.631)換算為台幣外，餘以期末匯率(USD@32)換算為台幣。

註2：具控制力之子公司。

註3：具重大影響力之被投資公司。

註4：左列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(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 | 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 | | | | | | | |
| 上海廣智 | 無線網路產品之開發及銷售 | 259,200 (USD8,100) | 註一 | (註四) 429,440 (USD13,420) | - | - | 429,440 (USD13,420) | 1,360 (USD43) | 100% | 1,360 (USD43) | 59,648 (USD1,864) | - | 註三 |
| 仁寶網路 | 無線網路產品之供應鏈管理 | 78,400 (USD2,450) | 註一及六 | (註五) 32,352 (USD1,011) | - | - | 32,352 (USD1,011) | (42,227) (USD(1,335)) | 100% | (42,227) (USD(1,335)) | 279,552 (USD8,736) | - | " |
| 智同蘇州(原大同吳江) | 數位家庭電子產品之製造 | 387,360 (USD12,105) | 註一、七及八 | 36,800 (USD1,150) | - | - | 36,800 (USD1,150) | (253) (USD(8)) | 100% | (253) (USD(8)) | 20,736 (USD648) | - | " |

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@31.631)換算為台幣外，餘以期末匯率(USD@32)換算為台幣。

註三：係依據自行結算未經會計師核閱之財務報告認列及投資損益。

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：本公司之子公司仁寶網路於民國一〇四年六月二十六日辦理減資返還股款USD10,000千元。

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權。

註八：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。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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 |
|--------------------------|---------------------|------------------------|
| 498,592 (USD15,581) | 778,752 (USD24,336) | 9,437,035 |

註：以期末匯率32換算為台幣。

3.重大交易事項：

合併公司民國一一五年一月一日至三月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

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告一致，部門損益請詳合併綜合損益表；部門資產請詳資產負債表。