

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
民國一一年及一〇年第二季

公司地址：新竹市東區光復路二段8號8樓
電話：(03)572-7000

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~40
(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	43
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	44~46
2.轉投資事業相關資訊	47
3.大陸投資資訊	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.)

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

會計師核閱報告

智易科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

智易科技股份有限公司及其子公司民國一一年及一一〇年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一年及一一〇年六月三十日之資產總額分別為504,530千元及1,000,354千元，分別占合併資產總額之1%及3%；負債總額分別為193,012千元及196,895千元，皆占合併負債總額之1%；民國一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為(4,549)千元、4,057千元、(2,404)千元及10,276千元，分別占合併綜合損益之(1)%、1%、0%及1%。

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一一一年及一一〇年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

簡思娟



王怡文



證券主管機關：金管證審字第1070304941號
核准簽證文號：金管證審字第0990013761號
民國一一一年八月十日

民國一十一年及一〇年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
智易科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一十一年六月三十日、一〇年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	111.6.30		110.12.31		110.6.30			111.6.30		110.12.31		110.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產													
流動資產：													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 11,774,416	32	7,970,779	24	7,752,151	25	2100 短期借款(附註六(十一))	\$ 6,906,344	19	4,363,580	13	1,489,951	5
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	27,458	-	19,713	-	278,041	1	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(二))	50,220	-	1,589	-	11,007	-
1139 避險之金融資產—流動(附註六(四))	56,591	-	-	-	18,050	-	2171 應付帳款(含關係人)(附註七)	9,463,061	25	9,785,660	29	11,940,423	38
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(五)及(廿一))	7,711,864	21	7,692,296	23	7,460,536	24	2200 其他應付款(含關係人)(附註七)	4,179,883	11	3,844,578	12	3,244,621	11
1200 其他應收款(含關係人)(附註六(五)、(廿三)及七)	83,751	-	98,994	-	234,355	1	2216 應付股利	1,478,382	4	10	-	10	-
1310 存貨淨額(附註六(六))	12,033,233	32	12,496,419	37	10,504,113	33	2230 本期所得稅負債	212,508	1	315,279	1	319,115	1
1410 預付款項	185,951	-	163,493	-	158,532	1	2250 負債準備—流動(附註六(十五))	742,690	2	1,018,471	3	718,986	2
1470 其他流動資產(附註八)	143,546	-	91,238	-	123,851	-	2280 租賃負債—流動(附註六(十四)及七)	90,354	-	86,426	-	81,891	-
	<u>32,016,810</u>	<u>85</u>	<u>28,532,932</u>	<u>84</u>	<u>26,529,629</u>	<u>85</u>	2300 其他流動負債(附註六(十二))	1,219,015	3	734,799	2	646,055	2
							2321 一年內到期應付公司債(附註六(十三))	-	-	326,571	1	983,006	3
								<u>24,342,457</u>	<u>65</u>	<u>20,476,963</u>	<u>61</u>	<u>19,435,065</u>	<u>62</u>
非流動資產：													
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	311,961	1	324,178	1	341,226	1	2570 遞延所得稅負債(附註六(十七))	177,214	-	168,121	-	103,802	-
1511 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	50,754	-	37,475	-	40,217	-	2580 租賃負債—非流動(附註六(十四))	153,066	1	197,303	1	259,103	1
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))	58,542	-	26,169	-	27,274	-	2640 淨確定福利負債—非流動(附註六(十六))	104,609	-	105,902	-	98,018	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八))	4,118,511	11	3,762,513	12	3,316,897	11	2670 其他非流動負債—其他	33,192	-	29,711	-	30,165	-
1755 使用權資產(附註六(九)及七)	531,574	2	586,307	2	659,153	2		<u>468,081</u>	<u>1</u>	<u>501,037</u>	<u>1</u>	<u>491,088</u>	<u>1</u>
1780 無形資產(附註六(十))	102,260	-	115,028	-	66,451	-	負債總計						
1840 遞延所得稅資產(附註六(十七))	356,845	1	400,494	1	324,481	1	權 益：						
1900 其他非流動資產	69,153	-	116,017	-	55,689	-	歸屬母公司業主之權益(附註六(十三)、(十八)及(十九))：						
	<u>5,599,600</u>	<u>15</u>	<u>5,368,181</u>	<u>16</u>	<u>4,831,388</u>	<u>15</u>	3110 普通股股本	2,203,543	6	2,164,926	6	2,084,245	7
							3200 資本公積	4,099,368	11	4,032,400	12	3,457,084	12
							3300 保留盈餘	6,295,153	16	6,738,883	20	5,795,938	18
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(58,081)	-	(243,747)	(1)	(221,709)	(1)
							3420 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	9,042	-	(23,331)	-	(22,226)	-
							3450 避險工具之損益	45,273	-	-	-	18,050	-
							3491 員工未賺得酬勞	(3,258)	-	(13,030)	-	(29,318)	-
								<u>12,591,040</u>	<u>33</u>	<u>12,656,101</u>	<u>37</u>	<u>11,082,064</u>	<u>36</u>
							3600 非控制權益	214,832	1	267,012	1	352,800	1
								<u>12,805,872</u>	<u>34</u>	<u>12,923,113</u>	<u>38</u>	<u>11,434,864</u>	<u>37</u>
							權益總計						
							負債及權益總計						
資產總計	\$ 37,616,410	100	33,901,113	100	31,361,017	100		\$ 37,616,410	100	33,901,113	100	31,361,017	100

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



僅經核閱，未依一般公認會計準則查核
智易科技股份有限公司及子公司



合併綜合損益表

民國一十一年及一〇年四月一日至六月三十日及一〇年及一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	111年4月至6月		110年4月至6月		111年1月至6月		110年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿一)及七)：	\$ 10,888,197	100	9,548,362	100	21,187,876	100	19,173,177	100
5000 營業成本(附註六(六)、附註六(十六)、七及十二)	9,384,932	86	8,297,592	87	18,269,869	86	16,565,666	86
營業毛利	1,503,265	14	1,250,770	13	2,918,007	14	2,607,511	14
營業費用(附註六(十六)、七及十二)：								
6100 推銷費用	277,609	3	156,758	2	537,662	3	303,553	2
6200 管理費用	121,793	1	132,998	1	247,760	1	238,472	1
6300 研究發展費用	596,284	5	487,826	5	1,148,786	5	976,121	5
營業費用合計	995,686	9	777,582	8	1,934,208	9	1,518,146	8
營業淨利	507,579	5	473,188	5	983,799	5	1,089,365	6
營業外收入及支出：								
7100 利息收入	16,498	-	15,896	-	30,975	-	32,431	-
7020 其他利益及損失	(2,211)	-	15,768	-	3,576	-	18,422	-
7230 外幣兌換利益(損失)淨額(附註六(廿三))	37,044	-	(26,909)	-	85,750	-	(124,032)	(1)
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))	(1,285)	-	31,005	-	(25,901)	-	86,964	1
7370 採用權益法認列之關聯企業及合資利益(損失)之份額(附註六(七))	(1,860)	-	3,567	-	(1,594)	-	2,854	-
7510 利息費用(附註六(十三)及(十四))	(21,881)	-	(8,780)	-	(35,110)	-	(18,044)	-
稅前淨利	533,884	5	503,735	5	1,041,495	5	1,087,960	6
7950 減：所得稅費用(附註六(十七))	140,183	1	123,126	1	272,481	1	251,924	2
本期淨利	393,701	4	380,609	4	769,014	4	836,036	4
其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益(附註六(三))	1,369	-	(4,389)	-	32,373	-	(3,861)	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十七))	-	-	-	-	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	1,369	-	(4,389)	-	32,373	-	(3,861)	-
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	103,405	1	(56,794)	-	181,705	1	(56,627)	-
8368 避險工具之損益(附註六(四))	22,591	-	10,493	-	56,591	-	20,242	-
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))	(34)	-	(13)	-	(7)	-	(104)	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十七))	(4,342)	-	(11,359)	-	11,318	-	(11,325)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	130,304	1	(34,955)	-	226,971	1	(25,164)	-
8300 本期其他綜合損益	131,673	1	(39,344)	-	259,344	1	(29,025)	-
本期綜合損益總額	\$ 525,374	5	341,265	4	1,028,358	5	807,011	4
本期淨利歸屬於：								
母公司業主	\$ 427,401	4	381,395	4	817,226	4	835,812	4
8620 非控制權益	(33,700)	-	(786)	-	(48,212)	-	224	-
	\$ 393,701	4	380,609	4	769,014	4	836,036	4
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ 561,954	5	342,112	4	1,080,538	5	806,846	4
非控制權益	(36,580)	-	(847)	-	(52,180)	-	165	-
	\$ 525,374	5	341,265	4	1,028,358	5	807,011	4
每股盈餘(附註六(二十))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.95		1.85		3.76		4.05	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.93		1.74		3.67		3.79	

董事長：陳瑞聰



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：曾劍鵬



會計主管：黃仕緯



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
智易科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十一年及一十〇年一月一日起至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目						歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	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			員工未賺得 酬勞	合計			
					未分配 盈餘	合計		避險工具 之損益	合計						
民國一〇年一月一日餘額	\$ 2,084,095	3,661,594	981,894	95,172	5,029,131	6,106,197	(176,362)	(18,365)	(2,192)	(45,606)	(242,525)	11,609,361	352,635	11,961,996	
本期淨利	-	-	-	-	835,812	835,812	-	-	-	-	-	835,812	224	836,036	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(45,347)	(3,861)	20,242	-	(28,966)	(28,966)	(59)	(29,025)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	835,812	835,812	(45,347)	(3,861)	20,242	-	(28,966)	806,846	165	807,011	
盈餘指撥及分配：															
普通股現金股利	-	-	-	-	(1,146,071)	(1,146,071)	-	-	-	-	-	(1,146,071)	-	(1,146,071)	
資本公積配發現金股利	-	(208,377)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(208,377)	-	(208,377)	
可轉換公司債轉換	479	3,652	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,131	-	4,131	
採用權益法認列子公司、關聯企業股權淨值 之變動數	-	(114)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(114)	-	(114)	
股份基礎給付交易	(329)	329	-	-	-	-	-	-	-	16,288	16,288	16,288	-	16,288	
民國一〇年六月三十日餘額	\$ 2,084,245	3,457,084	981,894	95,172	4,718,872	5,795,938	(221,709)	(22,226)	18,050	(29,318)	(255,203)	11,082,064	352,800	11,434,864	
民國一十一年一月一日餘額	\$ 2,164,926	4,032,400	1,152,791	196,919	5,389,173	6,738,883	(243,747)	(23,331)	-	(13,030)	(280,108)	12,656,101	267,012	12,923,113	
本期淨利	-	-	-	-	817,226	817,226	-	-	-	-	-	817,226	(48,212)	769,014	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	185,666	32,373	45,273	-	263,312	263,312	(3,968)	259,344	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	817,226	817,226	185,666	32,373	45,273	-	263,312	1,080,538	(52,180)	1,028,358	
盈餘指撥及分配：															
提列法定盈餘公積	-	-	177,876	-	(177,876)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	70,159	(70,159)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(1,260,956)	(1,260,956)	-	-	-	-	-	(1,260,956)	-	(1,260,956)	
資本公積配發現金股利	-	(217,406)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(217,406)	-	(217,406)	
可轉換公司債轉換	38,920	281,014	-	-	-	-	-	-	-	-	-	319,934	-	319,934	
採用權益法認列子公司、關聯企業股權淨值 之變動數	-	3,057	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,057	-	3,057	
股份基礎給付交易	(303)	303	-	-	-	-	-	-	-	9,772	9,772	9,772	-	9,772	
民國一十一年六月三十日餘額	\$ 2,203,543	4,099,368	1,330,667	267,078	4,697,408	6,295,153	(58,081)	9,042	45,273	(3,258)	(7,024)	12,591,040	214,832	12,805,872	

董事長：陳瑞聰



經理人：曾鈞騰



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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

民國一十一年及一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	111年1月至6月	110年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 1,041,495	1,087,960
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	320,254	251,988
攤銷費用	24,140	17,092
預期信用減損損失數	8,928	453
利息費用	35,110	18,044
利息收入	(30,975)	(32,431)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	(13,279)	2,623
股份基礎給付酬勞成本	9,772	16,288
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	1,594	(2,854)
處分固定資產及無形資產損失(利益)	10,074	(1,121)
租賃修改利益	(2,656)	-
其他項目	(404)	1,427
收益費損項目合計	362,558	271,509
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)	40,886	(48,708)
應收票據及帳款增加	(28,459)	(548,534)
其他應收款減少(增加)	15,428	(63,170)
存貨減少(增加)	463,186	(2,477,517)
預付款項增加	(22,458)	(13,344)
其他流動資產(增加)減少	(52,308)	791
應付帳款(含關係人)(減少)增加	(322,599)	1,605,817
其他應付款(含關係人)及其他流動負債增加	537,528	811,470
其他營業負債減少	(1,293)	(1,101)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	629,911	(734,296)
調整項目合計	992,469	(462,787)
營運產生之現金流入	2,033,964	625,173
收取之利息	30,556	21,776
收取之股利	13,673	-
支付之利息	(20,888)	(10,990)
支付之所得稅	(394,768)	(328,776)
營業活動之淨現金流入	1,662,537	307,183
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(541,342)	(1,008,853)
處分不動產、廠房及設備	34,688	1,735
處分使用權資產	40,541	-
存出保證金減少(增加)	50,244	(8,487)
取得無形資產	(11,357)	(8,250)
其他	(2,745)	16
投資活動之淨現金流出	(429,971)	(1,023,839)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	2,542,764	782,156
償還公司債	(7,400)	-
租賃本金償還	(44,881)	(43,625)
發放現金股利	-	(1,354,449)
其他籌資活動	3,372	28,016
籌資活動之淨現金流入(流出)	2,493,855	(587,902)
匯率變動對現金及約當現金之影響	77,216	(23,059)
本期現金及約當現金增加(減少)數	3,803,637	(1,327,617)
期初現金及約當現金餘額	7,970,779	9,079,768
期末現金及約當現金餘額	\$ 11,774,416	7,752,151

董事長：陳瑞聰



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：曾劍鵬



會計主管：黃仕緯



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

智易科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一一年及一〇年第二季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

智易科技股份有限公司(以下稱本公司)於民國九十二年五月九日奉經濟部核准設立，民國九十五年五月一日吸收合併寬研網技股份有限公司。本公司合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱合併公司)及合併公司對關聯企業之權益。本公司主要營業項目為研究、開發、產製及銷售寬頻網路接取產品、無線區域網路產品、數位家庭多媒體應用產品、行動寬頻產品及無線影音產品等，各子公司主要營業項目請詳附註四(二)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年八月十日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

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

(三)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：

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023年1月1日

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

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

除下段所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇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
			111.6.30	110.12.31	110.6.30	
本公司	Arcadyan Technology N.A. Corp. (Arcadyan USA)	無線網路產品之 銷售	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 %	

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
			111.6.30	110.12.31	110.6.30	
本公司及 至寶科技	Arcadyan do Brasil Ltda. (Arcadyan Brasil)	無線網路產品之 銷售	100 %	100 %	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 %	註1、3
本公司	至寶科技股份有限公司(至寶科技)	一般投資業	100 %	100 %	100 %	
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、2
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 %	100 %	100 %	註1
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 %	
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 %	
智同科技	Quest International Group Co., Ltd. (Quest)	一般投資業	100 %	100 %	100 %	
智同科技	智同日本株式會社	銷售數位家庭 電子產品	100 %	100 %	100 %	
Quest	Exquisite Electronic Co., Ltd. (Exquisite)	一般投資業	100 %	100 %	100 %	
Exquisite	智同電子科技(蘇州)有限公司 (智同蘇州)	數位家庭電子產 品之製造	100 %	100 %	100 %	

註1：非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註2：該公司已於民國一一〇年十月二十八日決議解散清算。

註3：該公司係於民國一一〇年三月二十五日設立。

(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。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一一〇年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一〇年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
庫存現金	\$ 2,356	2,194	1,985
支票及活期存款	4,533,282	3,292,553	2,225,759
定期存款	<u>7,238,778</u>	<u>4,676,032</u>	<u>5,524,407</u>
	<u>\$ 11,774,416</u>	<u>7,970,779</u>	<u>7,752,151</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>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</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	\$ 27,458	17,264	11,137
換匯交易合約	-	2,449	7,688
非衍生金融資產：			
結構式存款	-	-	259,216
合 計	<u>\$ 27,458</u>	<u>19,713</u>	<u>278,041</u>

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之			
金融資產－非流動：			
非衍生金融資產：			
國內外非上市(櫃)基金	\$ <u>50,754</u>	<u>37,475</u>	<u>40,217</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	\$ 270	1,589	8,398
換匯交易合約	<u>49,950</u>	<u>-</u>	<u>2,609</u>
合 計	\$ <u>50,220</u>	<u>1,589</u>	<u>11,007</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，合併公司民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日，因未適用避險會計列報為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及持有供交易之金融負債之衍生工具明細如下：

	<u>111.6.30</u>		
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣 別</u>	<u>到期期間</u>
衍生性金融資產			
遠期外匯合約：			
賣出遠期外匯	EUR 18,000	歐元兌美元	111.07.14-111.10.14
衍生性金融負債			
遠期外匯合約：			
買入遠期外匯	USD 800	美元兌巴西幣	111.08.29
換匯交易合約：			
貨幣交換	USD 60,000	美元兌台幣	111.07.14-111.09.29
	<u>110.12.31</u>		
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣 別</u>	<u>到期期間</u>
衍生性金融資產			
遠期外匯合約：			
賣出遠期外匯	EUR 17,000	歐元兌美元	111.01.14-111.03.14
換匯交易合約：			
貨幣交換	USD 20,000	美元兌台幣	111.02.14-111.03.14
衍生性金融負債			
遠期外匯合約：			
買入遠期外匯	USD 5,000	美元兌人民幣	111.01.26
賣出遠期外匯	EUR 7,000	歐元兌美元	111.02.18-111.03.04

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.6.30		
	合約金額(千元)	幣 別	到期期間
衍生性金融資產			
遠期外匯合約：			
賣出遠期外匯	EUR 27,000	歐元兌美元	110.07.14-110.09.14
買入遠期外匯	USD 3,000	美元兌人民幣	110.09.14
換匯交易合約：			
貨幣交換	USD 37,000	美元兌台幣	110.07.13-110.08.30
衍生性金融負債			
遠期外匯合約：			
買入遠期外匯	USD 23,000	美元兌人民幣	110.07.14~110.08.13
買入遠期外匯	USD 1,300	美元兌巴西幣	110.08.26~110.12.14
買入遠期外匯	USD 297	美元兌俄盧布	110.08.30
換匯交易合約：			
貨幣交換	USD 23,500	美元兌台幣	110.07.29~110.09.15

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)。

民國一十一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日，合併公司上述之金融資產均未有提供質押擔保之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
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>58,542</u>	<u>26,169</u>	<u>27,274</u>

- 1.合併公司民國一十一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日依公允價值衡量產生之未實現評價損益分別為1,369千元、(4,389)千元、32,373千元及(3,861)千元，帳列於其他綜合損益項下。
- 2.合併公司民國一十一年及一一〇年一月一日至六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。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
現金流量避險：			
避險之金融資產：			
遠期外匯合約	\$ <u>56,591</u>	<u>-</u>	<u>18,050</u>

2.現金流量避險—匯率風險

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

合併公司民國一一〇年十二月三十一日並無現金流量避險餘額，民國一一一年及一一〇年六月三十日被指定為避險工具之相關資訊如下：

<u>111.6.30</u>				
避險之衍生性金融資產	名目金額 (千元)	幣別	到期期間	平均行使 價格
遠期外匯合約：				
賣出遠期外匯	EUR 18,000	歐元兌美元	111.07.28- 111.09.29	1.1546
<u>110.6.30</u>				
避險之衍生性金融資產	名目金額 (千元)	幣別	到期期間	平均行使 價格
遠期外匯合約：				
賣出遠期外匯	EUR 28,000	歐元兌美元	110.07.29- 110.12.29	1.2149

3.其他綜合損益組成部分之重分類調整

合併公司其他綜合損益組成部分之重分類調整明細如下：

	<u>111年 4月至6月</u>	<u>110年 4月至6月</u>	<u>111年 1月至6月</u>	<u>110年 1月至6月</u>
現金流量避險：				
當年度產生之利益	\$ 63,549	13,198	97,549	25,173
減：包含於損益中 之利益之重分 類調整	<u>40,958</u>	<u>2,705</u>	<u>40,958</u>	<u>4,931</u>
認列於其他綜合損 益之淨利益	<u>\$ 22,591</u>	<u>10,493</u>	<u>56,591</u>	<u>20,242</u>

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 4.民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日現金流量避險屬避險無效而認列於利益(損失)之金額分別為31,715千元、0千元、31,715千元、0千元，帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(損失)」項下。
- 5.民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日避險工具公允價值變動產生之自其他權益重分類調整至損益之利益或損失，係包含於綜合損益表之營業收入項下。

(五)應收票據及應收帳款

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 28,578	10,305	36,756
應收帳款—按攤銷後成本衡量	7,252,479	7,411,501	7,289,368
應收帳款—透過其他綜合損益按公允價值衡量	<u>467,850</u>	<u>298,642</u>	<u>161,705</u>
	7,748,907	7,720,448	7,487,829
減：備抵損失	<u>(37,043)</u>	<u>(28,152)</u>	<u>(27,293)</u>
	<u>\$ 7,711,864</u>	<u>7,692,296</u>	<u>7,460,536</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。合併公司民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

信用評等等級	<u>111.6.30</u>			
	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	\$ 2,781,508	0%	-	否
等級B	3,557,445	0.10%	3,602	否
等級C	1,390,610	1.00%	14,097	否
等級D	-	-	-	-
等級E	<u>19,344</u>	100%	<u>19,344</u>	是
合計	<u>\$ 7,748,907</u>		<u>37,043</u>	

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

110.12.31				
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	\$ 2,142,077	0%	-
等級B	5,042,739	0.10%	4,913	否
等級C	517,585	1.00%	5,192	否
等級D	-	-	-	-
等級E	18,047	100%	18,047	是
合 計	<u>\$ 7,720,448</u>		<u>28,152</u>	

110.6.30				
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	\$ 3,001,838	0%	-
等級B	3,956,998	0.10%	3,998	否
等級C	510,806	1.00%	5,108	否
等級D	-	-	-	-
等級E	18,187	100%	18,187	是
合 計	<u>\$ 7,487,829</u>		<u>27,293</u>	

合併公司應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
逾期1~30天	\$ 537,905	485,866	246,785
逾期31~60天	180,048	133,034	21,835
逾期61~90天	23,580	21,897	-
逾期91~180天	15,691	12,376	7,739
逾期超過181天	38,683	25,726	18,187
	<u>\$ 795,907</u>	<u>678,899</u>	<u>294,546</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	111年 1月至6月	110年 1月至6月
期初餘額	\$ 28,152	26,831
提列減損損失	8,891	462
期末餘額	<u>\$ 37,043</u>	<u>27,293</u>

民國一〇一一年六月三十日、一〇一〇年十二月三十一日及六月三十日合併公司應收票據及帳款均未提供作質押擔保之情形。

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

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一年一月一日至六月三十日無轉售債權。民國一〇年十二月三十一日及六月三十日已轉售之債權尚未收回之款項分別為958千元及32,538千元，帳列其他應收款。符合除列條件之應收帳款債權移轉相關資訊明細如下：

110.12.31							
讓售對象	轉售金額	尚 可 預支金額	已預支金額	轉列其他 應收款金額	提供擔保 項 目	除列金額	利率區間
金融機構	\$ 8,947	-	7,989	958	無	8,947	0.64%

110.6.30							
讓售對象	轉售金額	尚 可 預支金額	已預支金額	轉列其他 應收款金額	提供擔保 項 目	除列金額	利率區間
金融機構	\$ 304,097	-	271,559	32,538	無	304,097	0.64%

(六)存 貨

1.本公司存貨明細如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
原物料	\$ 6,108,996	6,150,112	5,730,099
在製品	663,430	660,661	343,616
製成品	5,260,807	5,685,646	4,430,398
	<u>\$ 12,033,233</u>	<u>12,496,419</u>	<u>10,504,113</u>

2.合併公司民國一一年及一〇年四月一日至六月三十日及一一年及一〇年一月一日至六月三十日認列營業成本明細如下：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
銷貨成本及費用	\$ 9,342,899	8,108,887	18,041,903	16,371,917
存貨跌價及呆滯損失	42,033	188,705	227,966	193,749
	<u>\$ 9,384,932</u>	<u>8,297,592</u>	<u>18,269,869</u>	<u>16,565,666</u>

3.截至報導日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)採用權益法之投資

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

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
對個別不重大關聯企業之權益之 期末彙總帳面金額	<u>\$ 311,961</u>	<u>324,178</u>	<u>341,226</u>

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
歸屬於合併公司之份額：				
繼續營業單位本期淨利(淨損)	\$ (1,860)	3,567	(1,594)	2,854
其他綜合損益	(34)	(13)	(7)	(104)
綜合損益總額	<u>\$ (1,894)</u>	<u>3,554</u>	<u>(1,601)</u>	<u>2,750</u>

2.截至民國一十一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(八)不動產、廠房及設備

合併公司民國一十一年及一一〇年一月一日至六月三十日不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	研究設備	模具設備	租賃改良 其 他	預付工程款 及未完工程款	總 計
成本或認定成本：								
民國111年1月1日餘額	\$ 878,978	1,512,417	2,484,758	697,267	222,181	462,135	19,129	6,276,865
增 添	-	6,133	423,041	22,029	7,738	23,985	53,908	536,834
本期轉入(出)	-	7,129	6,176	-	-	7,162	(24,713)	(4,246)
處分及除列	-	-	(78,608)	(68,676)	(685)	(23,528)	-	(171,497)
匯率變動之影響	-	49,632	178,950	5,020	932	12,732	1,079	248,345
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 878,978</u>	<u>1,575,311</u>	<u>3,014,317</u>	<u>655,640</u>	<u>230,166</u>	<u>482,486</u>	<u>49,403</u>	<u>6,886,301</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 463,262	828,128	2,196,610	587,071	212,438	723,336	28,249	5,039,094
增 添	415,716	-	221,540	43,984	10,797	18,155	305,842	1,016,034
本期轉入(出)	-	-	3,577	1,666	-	(191,191)	185,939	(9)
處分及除列	-	-	(150,371)	(2,979)	(8,351)	(10,242)	-	(171,943)
匯率變動之影響	-	-	(25,925)	(1,294)	(202)	(7,153)	(4,772)	(39,346)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 878,978</u>	<u>828,128</u>	<u>2,245,431</u>	<u>628,448</u>	<u>214,682</u>	<u>532,905</u>	<u>515,258</u>	<u>5,843,830</u>
折 舊：								
民國111年1月1日餘額	\$ -	117,853	1,508,894	419,902	182,781	284,922	-	2,514,352
本期折舊	-	22,605	177,948	34,088	10,178	25,825	-	270,644
本期轉入(出)	-	-	(1,506)	-	-	-	-	(1,506)
處分及除列	-	-	(71,371)	(35,165)	(685)	(19,514)	-	(126,735)
匯率變動之影響	-	638	100,657	1,996	361	7,383	-	111,035
民國111年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>141,096</u>	<u>1,714,622</u>	<u>420,821</u>	<u>192,635</u>	<u>298,616</u>	<u>-</u>	<u>2,767,790</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	98,676	1,562,332	383,779	176,630	299,668	-	2,521,085
本期折舊	-	8,534	107,079	29,689	8,476	38,399	-	192,177
本期轉入(出)	-	-	-	-	-	(7)	-	(7)
處分及除列	-	-	(150,365)	(2,977)	(8,349)	(9,638)	-	(171,329)
匯率變動之影響	-	-	(11,741)	(511)	(63)	(2,678)	-	(14,993)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>107,210</u>	<u>1,507,305</u>	<u>409,980</u>	<u>176,694</u>	<u>325,744</u>	<u>-</u>	<u>2,526,933</u>

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳面價值：	土 地	房屋及建築	機器設備	研究設備	模具設備	租賃改良 其 他	預付工程款 及未完工程款	總 計
民國111年6月30日	\$ 878,978	1,434,215	1,299,695	234,819	37,531	183,870	49,403	4,118,511
民國111年1月1日	\$ 878,978	1,394,564	975,864	277,365	39,400	177,213	19,129	3,762,513
民國110年6月30日	\$ 878,978	720,918	738,126	218,468	37,988	207,161	515,258	3,316,897
民國110年1月1日	\$ 463,262	729,452	634,278	203,292	35,808	423,668	28,249	2,518,009

1. 合併公司為因應營運發展所需，於民國一一〇年三月十七日經董事會決議購置土地，並於民國一一〇年四月七日與非關係人簽訂買賣契約，交易總價款為415,480千元，上述交易價款業已於民國一一〇年第二季付訖且已完成過戶手續。

2. 民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日，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。

(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：

使用權資產成本：	土 地	房 屋 及 建 築	機器設備	運輸設備 及 其 他	總 計
民國111年1月1日餘額	\$ 297,707	360,109	81,081	16,530	755,427
增 添	-	16,003	-	7,832	23,835
處分及除列	-	(40,426)	(81,081)	(3,777)	(125,284)
匯率變動之影響	21,403	19,628	-	-	41,031
民國111年6月30日餘額	\$ 319,110	355,314	-	20,585	695,009
民國110年1月1日餘額	\$ 306,311	423,832	81,081	10,648	821,872
增 添	-	-	-	5,982	5,982
處分及除列	-	-	-	(4,755)	(4,755)
匯率變動之影響	(6,292)	(5,702)	-	-	(11,994)
民國110年6月30日餘額	\$ 300,019	418,130	81,081	11,875	811,105
使用權資產之折舊：					
民國111年1月1日餘額	\$ 11,973	108,727	41,891	6,529	169,120
本期折舊	3,389	42,611	-	3,610	49,610
處分及除列	-	(17,639)	(41,891)	(3,777)	(63,307)
匯率變動之影響	972	7,040	-	-	8,012
民國111年6月30日餘額	\$ 16,334	140,739	-	6,362	163,435

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備 及 其 他	總 計
民國110年1月1日餘額	\$ 5,600	60,568	25,675	6,605	98,448
本期折舊	3,323	45,973	8,108	2,407	59,811
處分及除列	-	-	-	(4,755)	(4,755)
匯率變動之影響	(148)	(1,404)	-	-	(1,552)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 8,775</u>	<u>105,137</u>	<u>33,783</u>	<u>4,257</u>	<u>151,952</u>
帳面價值：					
民國111年6月30日	<u>\$ 302,776</u>	<u>214,575</u>	<u>-</u>	<u>14,223</u>	<u>531,574</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 285,734</u>	<u>251,382</u>	<u>39,190</u>	<u>10,001</u>	<u>586,307</u>
民國110年6月30日	<u>\$ 291,244</u>	<u>312,993</u>	<u>47,298</u>	<u>7,618</u>	<u>659,153</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 300,711</u>	<u>363,264</u>	<u>55,406</u>	<u>4,043</u>	<u>723,424</u>

(十)無形資產

合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日無形資產之明細如下：

	商 譽	技 術 授 權 費	電 腦 軟 體 及 其 他	總 計
帳面價值：				
民國111年6月30日	<u>\$ 6,556</u>	<u>5,764</u>	<u>89,940</u>	<u>102,260</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 6,556</u>	<u>7,008</u>	<u>101,464</u>	<u>115,028</u>
民國110年6月30日	<u>\$ 6,556</u>	<u>9,139</u>	<u>50,756</u>	<u>66,451</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 6,556</u>	<u>11,276</u>	<u>57,468</u>	<u>75,300</u>

合併公司無形資產於民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(十)。

民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日止，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

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
無擔保銀行借款	<u>\$ 6,906,344</u>	<u>4,363,580</u>	<u>1,489,951</u>
未使用額度	<u>\$ 7,418,338</u>	<u>6,236,932</u>	<u>8,225,898</u>
利率區間	<u>0.05%~3.70%</u>	<u>0.05%~1.17%</u>	<u>0.48%~1.17%</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)。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)其他流動負債

合併公司其他流動負債之明細如下：

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
暫收款—技術服務收入及代收付款項	\$ 717,348	465,910	519,543
其他	501,667	268,889	126,512
	<u>\$ 1,219,015</u>	<u>734,799</u>	<u>646,055</u>

(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>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</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	-	(1,433)	(11,978)
應付公司債發行成本尚未攤銷餘額	-	(496)	(816)
累積已轉換金額	(992,600)	(671,500)	(4,200)
償還應付公司債	(7,400)	-	-
期末應付公司債餘額	<u>\$ -</u>	<u>326,571</u>	<u>983,006</u>
權益組成部分—轉換權(列報於資本公積—認股權)	<u>\$ 361</u>	<u>15,987</u>	<u>48,463</u>
	<u>111年</u>	<u>110年</u>	<u>111年</u>
	<u>4月至6月</u>	<u>4月至6月</u>	<u>1月至6月</u>
利息費用	<u>\$ 17</u>	<u>3,461</u>	<u>763</u>
	<u>111年</u>	<u>110年</u>	<u>110年</u>
	<u>1月至6月</u>	<u>1月至6月</u>	<u>1月至6月</u>
	<u>6,918</u>		

第一次可轉換公司債有效利率為1.3284%。

- 2.上述可轉換公司債已於民國一〇一一年六月六日到期，剩餘未轉換之公司債，本公司依照轉換辦法規定，到期時依債券面額7,400千元以現金一次償還。
- 3.民國一〇一一年一月一日至六月六日及一〇一〇年一月一日至六月三十日，可轉換公司債轉換為本公司普通股之面額分別為321,100千元及4,200千元，轉換為普通股股本分別共計38,920千元及479千元，產生之資本公積—發行股票溢價分別共計296,640千元及3,856千元(含認股權轉列發行股票溢價15,626千元及204千元，應付公司債折價未攤銷數1,166千元及69千元)。
- 4.合併公司民國一〇一一年一月一日至六月六日及一〇一〇年一月一日至六月三十日間均未發行或再買回應付公司債，相關資訊請參閱民國一〇一〇年度合併財務報告附註六(十三)。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
流動	\$ <u>90,354</u>	<u>86,426</u>	<u>81,891</u>
非流動	\$ <u>153,066</u>	<u>197,303</u>	<u>259,103</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：

	111年	110年	111年	110年
	4月至6月	4月至6月	1月至6月	1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>2,444</u>	<u>3,001</u>	<u>5,279</u>	<u>6,219</u>
短期租賃之費用	\$ <u>6,033</u>	<u>9,996</u>	<u>14,682</u>	<u>21,080</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	111年	110年
	1月至6月	1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>64,842</u>	<u>70,924</u>

1.土地、房屋及建築、機器設備及運輸設備之租賃

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

2.其他租賃

合併公司承租辦公室及部分運輸設備租賃期間為一年，該等租賃為短期標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十五)負債準備

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

合併公司於民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日間負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇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、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年及一〇九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。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司列報為費用之明細如下：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
營業成本	\$ 39	65	80	142
推銷費用	37	54	83	113
管理費用	83	73	167	155
研究發展費用	196	232	379	532
	<u>\$ 355</u>	<u>424</u>	<u>709</u>	<u>942</u>

2. 確定提撥計畫

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

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
營業成本	\$ 458	927	929	1,839
推銷費用	1,061	1,271	2,188	2,544
管理費用	1,680	1,263	3,441	2,528
研究發展費用	9,220	9,256	18,775	18,251
	<u>\$ 12,419</u>	<u>12,717</u>	<u>25,333</u>	<u>25,162</u>

其他納入合併財務報表編製主體之子公司民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十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10,507千元、13,542千元、29,920千元及26,935千元。

(十七) 所得稅

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

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
當期所得稅費用	\$ <u>140,183</u>	<u>123,126</u>	<u>272,481</u>	<u>251,924</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.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：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6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	\$ (15,660)	(11,359)	-	(11,325)
避險工具之損益	11,318	-	11,318	-
	<u>\$ (4,342)</u>	<u>(11,359)</u>	<u>11,318</u>	<u>(11,325)</u>

3.所得稅核定情形

本公司及至寶科技營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇九年度，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一〇八年度，康舒通訊一一〇年營業利事業所得稅決算及清算申報皆已奉稽徵機關核定；其相關核定差異，列為確定年度所得稅調整。

(十八)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(十八)。

1.普通股股本

本公司民國一〇七年度無償發行限制員工權利新股45,000千元。民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日因未達既得條件已分別註銷303千元及329千元，截至財務報告日止，皆已辦妥變更登記。

本公司民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日因可轉換公司債持有人行使轉換權而分別發行新股3,892千股及48千股，以面額發行，總金額分別為38,920千元及479千元，截至財務報告日止，皆已辦妥變更登記。

2.資本公積

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
發行股票溢價	\$ 4,022,250	3,943,016	3,283,938
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	3,057	-	5,488
發行可轉換公司債認列權益項目	361	15,987	48,463
發行限制員工權利新股	70,002	69,699	115,497
	<u>\$ 4,099,368</u>	<u>4,032,400</u>	<u>3,457,084</u>

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日因無擔保可轉換公司債轉換為普通股產生之資本公積—發行股票溢價分別為296,640千元及3,856千元(含認股權轉列發行股票溢價15,626千元及204千元，應付公司債折價未攤銷數1,166千元及69千元)。

本公司分別於民國一一年三月十日及一〇年三月十七日經董事會決議以資本公積配發現金股利，金額分別為217,406千元(每股0.98662085元)及208,377千元(每股0.99977022元)。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

3.保留盈餘

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

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

4.盈餘分配

本公司分別於民國一一年六月十五日及一〇年八月二十六日經股東會決議民國一〇年度及一〇九年度盈餘分配案，有關分派之每股股利如下：

	110年度		109年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之現金股利	\$ 5.72240092	\$ <u>1,260,956</u>	5.49873625	<u>1,146,071</u>

(十九)股份基礎給付

合併公司民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇年度合併財務報告附註六(十九)。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)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：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司普通 股權益持有人之 淨利	\$ <u>427,401</u>	<u>381,395</u>	<u>817,226</u>	<u>835,812</u>
普通股加權平均流 通在外股數(千 股)	<u>218,910</u>	<u>206,151</u>	<u>217,570</u>	<u>206,129</u>
	<u>\$ 1.95</u>	<u>1.85</u>	<u>3.76</u>	<u>4.05</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>427,418</u>	<u>384,856</u>	<u>817,989</u>	<u>842,730</u>
普通股加權平均流 通在外股數	218,910	206,151	217,570	206,129
具稀釋作用之潛在 普通股之影響：				
員工酬勞	1,132	1,378	2,206	2,485
限制員工權利新 股	1,237	1,899	1,247	1,894
可轉換公司債	252	12,070	1,604	12,092
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>221,531</u>	<u>221,498</u>	<u>222,627</u>	<u>222,600</u>
	<u>\$ 1.93</u>	<u>1.74</u>	<u>3.67</u>	<u>3.79</u>

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿一)客戶合約之收入

1.收入之細分

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
主要地區市場：				
美洲	\$ 5,011,187	1,762,708	8,544,309	4,289,860
歐洲	3,715,449	5,616,375	8,533,552	10,836,385
亞洲及其他	<u>2,161,561</u>	<u>2,169,279</u>	<u>4,110,015</u>	<u>4,046,932</u>
	<u>\$ 10,888,197</u>	<u>9,548,362</u>	<u>21,187,876</u>	<u>19,173,177</u>
主要商品：				
行動通訊產品	4,123,998	261,679	6,390,265	545,895
智慧家庭產品	3,823,958	5,872,855	8,753,303	11,793,407
寬頻固網產品	2,602,461	3,158,317	5,282,090	6,402,983
其他	<u>337,780</u>	<u>255,511</u>	<u>762,218</u>	<u>430,892</u>
	<u>\$ 10,888,197</u>	<u>9,548,362</u>	<u>21,187,876</u>	<u>19,173,177</u>

2.合約餘額

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
應收票據及帳款	\$ 7,748,907	7,720,448	7,487,829
減：備抵損失	<u>(37,043)</u>	<u>(28,152)</u>	<u>(27,293)</u>
合 計	<u>\$ 7,711,864</u>	<u>7,692,296</u>	<u>7,460,536</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(五)。

(廿二)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應以扣除員工酬勞及董事酬勞前之稅前淨利，提撥不低於百分之五為員工酬勞及不高於百分之二為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為71,871千元、66,026千元、135,911千元及146,745千元，董事酬勞提列金額分別為3,954千元、3,692千元、7,556千元及8,044千元，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。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一〇年度及一〇九年度員工酬勞提列金額分別為309,470千元及262,880千元，董事酬勞提列金額分別為16,806千元及16,876千元，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一一〇年度合併財務報告附註六(廿三)。

1.信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(五)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及定期存單，其為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。另，合併公司持有之定期存款，交易對象及履約他方為具投資等級及以上之金融機構，故視為信用風險低。

民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之備抵損失變動如下：

	其 他 應 收 款
民國111年1月1日餘額	\$ 3
認列之減損損失	37
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 40</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 45
迴轉之減損損失	(9)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 36</u>

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
111年6月30日					
非衍生金融負債					
無擔保銀行借款	\$ 6,906,344	(6,906,344)	(6,906,344)	-	-
應付帳款(含關係人)	9,463,061	(9,463,061)	(9,463,061)	-	-
其他應付款(含關係人)	4,179,883	(4,179,883)	(4,179,883)	-	-
應付股利	1,478,382	(1,478,382)	(1,478,382)	-	-
租賃負債—流動及非流動	243,420	(256,635)	(98,056)	(87,279)	(71,300)
存入保證金	33,192	(33,192)	(33,192)	-	-

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	超過2年
衍生金融負債					
其他遠期外匯合約：	270				
流 出		(24,200)	(24,200)	-	-
流 入		23,736	23,736	-	-
換匯交易合約：	49,950				
流 出		(1,780,200)	(1,780,200)	-	-
流 入		1,731,020	1,731,020	-	-
	<u>\$ 22,354,502</u>	<u>(22,367,141)</u>	<u>(22,208,562)</u>	<u>(87,279)</u>	<u>(71,300)</u>

110年12月31日

非衍生金融負債					
無擔保銀行借款	\$ 4,363,580	(4,363,580)	(4,363,580)	-	-
應付帳款(含關係人)	9,785,660	(9,785,660)	(9,785,660)	-	-
其他應付款	3,844,578	(3,844,578)	(3,844,578)	-	-
應付股利	10	(10)	(10)	-	-
應付公司債	326,571	(328,500)	(328,500)	-	-
租賃負債-流動及非流動	283,729	(302,673)	(96,175)	(91,218)	(115,280)
存入保證金	29,711	(29,711)	(29,711)	-	-
衍生金融負債					
其他遠期外匯合約：	1,589				
流 出		(358,895)	(358,895)	-	-
流 入		357,183	357,183	-	-
	<u>\$ 18,635,428</u>	<u>(18,656,424)</u>	<u>(18,449,926)</u>	<u>(91,218)</u>	<u>(115,280)</u>

110年6月30日

非衍生金融負債					
無擔保銀行借款	\$ 1,489,951	(1,489,951)	(1,489,951)	-	-
應付帳款(含關係人)	11,940,423	(11,940,423)	(11,940,423)	-	-
其他應付款(含關係人)	3,244,621	(3,244,621)	(3,244,621)	-	-
應付股利	10	(10)	(10)	-	-
應付公司債	983,006	(995,800)	(995,800)	-	-
租賃負債-流動及非流動	340,994	(364,247)	(92,040)	(89,578)	(182,629)
存入保證金	30,165	(30,165)	(30,165)	-	-

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約			
		現金流量	1年以內	1-2年	超過2年
衍生金融負債					
其他遠期外匯合約：	8,398				
流 出		(696,990)	(696,990)	-	-
流 入		686,142	686,142	-	-
換匯交易合約：	2,609				
流 出		(655,533)	(655,533)	-	-
流 入		652,289	652,289	-	-
	<u>\$ 18,040,177</u>	<u>(18,079,309)</u>	<u>(17,807,102)</u>	<u>(89,578)</u>	<u>(182,629)</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

	111.6.30			110.12.31			110.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美 金	\$ 762,578	美金/台幣 =29.67	22,625,689	484,260	美金/台幣 =27.68	13,404,317	452,390	美金/台幣 =27.895	12,619,419
歐 元	57,918	歐元/台幣 =31.19	1,806,462	52,311	歐元/台幣 =31.32	1,638,381	45,694	歐元/台幣 =33.23	1,518,412
金融負債									
美 金	748,945	美金/台幣 =29.67	22,221,198	600,011	美金/台幣 =27.68	16,608,304	533,233	美金/台幣 =27.895	14,874,535
歐 元	34,885	歐元/台幣 =31.19	1,088,063	27,365	歐元/台幣 =31.32	857,072	5,119	歐元/台幣 =33.23	170,104

(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、應付帳款及其他應付款(含關係人)等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一一年及一一〇年六月三十日當外幣相對於功能性貨幣升值或貶值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之稅前淨利之影響如下，兩期分析係採用相同基礎。

	111.6.30	110.6.30
美金(相對於台幣)		
升值5%	\$ 20,225	(112,756)
貶值5%	(20,225)	112,756
歐元(相對於台幣)		
升值5%	35,920	67,415
貶值5%	(35,920)	(67,415)

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司交易貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為37,044千元、(26,909)千元、85,750千元及(124,032)千元。

4. 利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險之明細如下：

	帳面金額	
	111.6.30	110.6.30
固定利率工具：		
金融資產	\$ 7,238,778	5,524,407
金融負債	(6,906,344)	(2,472,957)
	<u>\$ 332,434</u>	<u>3,051,450</u>
變動利率工具：		
金融資產	<u>\$ 4,533,071</u>	<u>2,224,808</u>

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

於報導日若利率增加或減少一碼，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之淨利將增加或減少5,666千元及2,781千元，主要係因合併公司之變動利率銀行存款。

5. 公允價值

(1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債、避險之金融資產及負債係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
透過損益按公允價值衡量之					
金融資產—流動及非流動					
衍生金融資產	\$ 27,458	-	27,458	-	27,458
強制透過損益按公允價值					
衡量之非衍生金融資產	50,754	-	-	50,754	50,754
小計	78,212				
避險之金融資產	56,591	-	56,591	-	56,591
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	58,542	-	-	58,542	58,542
應收帳款	467,850	-	467,850	-	467,850
小計	526,392				
按攤銷後成本衡量之金融					
資產					
現金及約當現金	\$ 11,774,416	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	7,244,014	-	-	-	-
其他應收款	83,751	-	-	-	-
存出保證金	62,624	-	-	-	-
小計	19,164,805				
合計	\$ 19,826,000				
透過損益按公允價值衡量之					
金融負債					
衍生金融負債	\$ 50,220	-	50,220	-	50,220
按攤銷後成本衡量之金融					
負債					
短期借款	6,906,344	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	9,463,061	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	4,179,883	-	-	-	-
應付股利	1,478,382	-	-	-	-
租賃負債—流動及非流動	243,420	-	-	-	-
存入保證金	33,192	-	-	-	-
小計	22,304,282				
合計	\$ 22,354,502				

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.12.31				
	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	\$ 19,713	-	19,713	-	19,713
強制透過損益按公允價值					
衡量之非衍生金融資產	<u>37,475</u>	-	-	37,475	37,475
小計	<u>57,188</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	26,169	-	-	26,169	26,169
應收帳款	<u>298,642</u>	-	298,642	-	298,642
小計	<u>324,811</u>				
按攤銷後成本衡量之金融					
資產					
現金及約當現金	\$ 7,970,779	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	7,393,654	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	98,994	-	-	-	-
存出保證金	<u>112,868</u>	-	-	-	-
小計	<u>15,576,295</u>				
合計	<u>\$ 15,958,294</u>				
透過損益按公允價值衡量之					
金融負債					
衍生金融負債	\$ <u>1,589</u>	-	1,589	-	1,589
按攤銷後成本衡量之金融負					
債					
短期借款	4,363,580	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	9,785,660	-	-	-	-
其他應付款	3,844,578	-	-	-	-
應付股利	10	-	-	-	-
應付公司債	326,571	-	-	-	-
租賃負債—流動及非流動	283,729	-	-	-	-
存入保證金	<u>29,711</u>	-	-	-	-
小計	<u>18,633,839</u>				
合計	<u>\$ 18,635,428</u>				

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之					
金融資產—流動及非流動					
衍生金融資產	\$ 18,825	-	18,825	-	18,825
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	<u>299,433</u>	-	259,216	40,217	299,433
小計	<u>318,258</u>				
避險之金融資產	<u>18,050</u>	-	18,050	-	18,050
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	\$ 27,274	-	-	27,274	27,274
應收帳款	<u>161,705</u>	-	161,705	-	161,705
小計	<u>188,979</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	7,752,151	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額(含關係人)	7,298,831	-	-	-	-
其他應收款	234,355	-	-	-	-
存出保證金	<u>94,442</u>	-	-	-	-
小計	<u>15,379,779</u>				
合計	<u>\$ 15,905,066</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	\$ <u>11,007</u>	-	11,007	-	11,007
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	1,489,951	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	11,940,423	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	3,244,621	-	-	-	-
應付股利	10	-	-	-	-
應付公司債	983,006	-	-	-	-
租賃負債—流動及非流動	340,994	-	-	-	-
存入保證金	<u>30,165</u>	-	-	-	-
小計	<u>18,029,170</u>				
合計	<u>\$ 18,040,177</u>				

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

A.按攤銷後成本衡量之金融資產及負債

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。

(4)第一等級與第二等級間之移轉

合併公司民國一一年及一一〇年一月一日至六月三十日並無將第二級金融資產移轉至第一級之情形。

(5)第三等級之變動明細表

	<u>透過損益按公 允價值衡量</u>	<u>透過其他綜 合損益按公 允價值衡量</u>
	<u>強制透過 損益按公允 價值之非衍生 金融資產</u>	<u>無公開報價 之權益工具</u>
民國111年1月1日	\$ 37,475	26,169
總利益或損失		
認列於損益	13,279	-
認列於其他綜合損益	-	32,373
民國111年6月30日	<u>\$ 50,754</u>	<u>58,542</u>

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	透過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	透過其他綜合損益按公允價值衡量 無公開報價 之權益工具
民國110年1月1日	\$ 42,840	31,135
總利益或損失		
認列於損益	(2,623)	-
認列於其他綜合損益	-	(3,861)
民國110年6月30日	<u>\$ 40,217</u>	<u>27,274</u>

上述總利益或損失，係列報於「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(損失)」及「透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益」。其中與民國一一一年及一一〇年六月三十日仍持有之資產相關者如下：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
總利益或損失				
認列於損益(列報於「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(損失)」)	\$ <u>11,781</u>	<u>(1,662)</u>	<u>13,279</u>	<u>(2,623)</u>
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益」)	\$ <u>1,369</u>	<u>(4,389)</u>	<u>32,373</u>	<u>(3,861)</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—權益工具投資。

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

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司法	<ul style="list-style-type: none"> 股價淨值乘數 (111.6.30、110.12.31及110.6.30分別為1.30~3.40、1.58~5.31、1.54~5.20) 缺乏市場流通性折價 (111.6.30、110.12.31及110.6.30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

(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111年6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>2,191</u>	<u>2,172</u>
	缺乏市場流通性折價	5%	\$ <u>936</u>	<u>924</u>
民國110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>1,356</u>	<u>1,327</u>
	缺乏市場流通性折價	5%	\$ <u>573</u>	<u>573</u>

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國110年6月30日	輸入值	向上或 下 變動	公允價值變動反應於 其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	股價淨值乘數	5%	\$ <u>1,401</u>	<u>1,377</u>
	缺乏市場流通性折價	5%	\$ <u>606</u>	<u>590</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

111.6.30						
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>5,276,899</u>	<u>5,276,899</u>	-	-	-	-
	(USD <u>177,853</u>)	(USD <u>177,853</u>)				

111.6.30						
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 (b)	列報於資產負債表之金融負債淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d)		淨額 (e)=(c)-(d)
				金融工具	所收取之現金擔保品	
短期借款	\$ <u>5,276,899</u>	<u>5,276,899</u>	-	-	-	-
	(USD <u>177,853</u>)	(USD <u>177,853</u>)				

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

110.12.31						
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產						
	已認列之金融資產總額 (a)	於資產負債表中互抵之已認列之金融資產總額 (b)	列報於資產負債表之金融資產淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d) 所收取之現金擔保品		淨額 (e)=(c)-(d)
其他流動資產	\$ 8,300,236	8,300,236	-	金融工具	-	-
	(USD 299,864)	(USD 299,864)				

110.12.31						
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融負債						
	已認列之金融負債總額 (a)	於資產負債表中互抵之已認列之金融負債總額 (b)	列報於資產負債表之金融負債淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d) 所收取之現金擔保品		淨額 (e)=(c)-(d)
短期借款	\$ 8,300,236	8,300,236	-	金融工具	-	-
	(USD 299,864)	(USD 299,864)				

110.6.30						
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) 所收取之現金擔保品		淨額 (e)=(c)-(d)
其他流動資產	\$ 6,911,988	6,911,988	-	金融工具	-	-
	(USD 247,786)	(USD 247,786)				

110.6.30						
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 (b)	列報於資產負債表之金融負債淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d) 所收取之現金擔保品		淨額 (e)=(c)-(d)
短期借款	\$ 6,911,988	6,911,988	-	金融工具	-	-
	(USD 247,786)	(USD 247,786)				

(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一一〇年度合併財務報告附註六(廿四)所揭露者無重大變動。

(廿五)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一〇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一一〇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一一〇年度合併財務報告附註六(廿五)。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿六)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一年及一〇年一月一日至六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.來自籌資活動之負債之調節如下：

	111.1.1	現金流量	非現金之變動	
			其	他
短期借款	\$ 4,363,580	2,542,764	-	6,906,344
租賃負債	283,729	(44,881)	4,572	243,420
應付公司債	326,571	(7,400)	(319,171)	-
存入保證金	29,711	3,362	119	33,192
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 5,003,591</u>	<u>2,493,845</u>	<u>(314,480)</u>	<u>7,182,956</u>

	110.1.1	現金流量	非現金之變動	
			其	他
短期借款	\$ 707,795	782,156	-	1,489,951
租賃負債	380,816	(43,625)	3,803	340,994
應付公司債	980,219	-	2,787	983,006
存入保證金	2,073	28,016	76	30,165
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,070,903</u>	<u>766,547</u>	<u>6,666</u>	<u>2,844,116</u>

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

仁寶電腦工業股份有限公司為合併公司之母公司及所歸屬集團之最終控制者，持有本公司流動在外普通股股份之33%。仁寶電腦工業股份有限公司已編製供大眾使用之合併財務報告。

(二)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

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

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)與關係人間之重大交易事項

1.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
母公司	\$ 462,973	-	823,550	449
其他關係人	18,042	36,915	54,601	65,020
	<u>\$ 481,015</u>	<u>36,915</u>	<u>878,151</u>	<u>65,469</u>

合併公司對關係人進貨價格與合併公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款期間為出貨後月結60~120天，與一般廠商並無顯著不同。

2.其他支出

合併公司委託其他關係人提供技術支援、勞務服務及其他服務等，產生之相關費用如下：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
其他關係人	\$ <u>310</u>	<u>6,165</u>	<u>620</u>	<u>10,945</u>

3.租 賃

合併公司民國一〇八年四月向其他關係人—仁寶越南承租廠房並參考鄰近地區行情簽訂三年期租賃合約，該租賃合約已於民國一一一年一月三十一日提前終止。民國一一〇年四月一日至六月三十日及一一〇年一月一日至六月三十日認列利息費用分別為74千元及169千元，截至民國一一〇年十二月三十一日及六月三十日租賃負債餘額分別為1,200千元及3,534千元。

合併公司民國一〇八年六月向其他關係人—仁寶越南承租機器設備，簽訂五年期租賃合約，並由母公司代收該租賃款，該租賃款於民國一〇九年度已付訖。另，該租賃合約已於民國一一一年一月三十一日提前終止，該預付之租賃款(帳列使用權資產)40,541千元合併公司業已收訖，並認列租賃修改利益1,351千元，截至民國一一〇年十二月三十一日及六月三十日帳列使用權資產分別為39,190千元及47,298千元。

4.財產交易

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

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	111.6.30	110.12.31	110.6.30
應付帳款	母公司	\$ 464,833	14,034	-
應付帳款	其他關係人	37,877	39,091	52,650
		<u>\$ 502,710</u>	<u>53,125</u>	<u>52,650</u>
其他應付款	其他關係人	\$ -	-	2,622

6.其他應收款

合併公司於民國一一〇年第四季出售設備予關係人所產生之其他應收款如下：

帳列項目	關係人類別	111.6.30	110.12.31	110.6.30
其他應收款	其他關係人	\$ -	19,689	-

(四)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
短期員工福利	\$ 22,757	25,433	44,982	53,667
退職後福利	253	314	544	629
股份基礎給付	845	1,442	1,689	2,885
	<u>\$ 23,855</u>	<u>27,189</u>	<u>47,215</u>	<u>57,181</u>

有關股份基礎給付之說明，請詳附註六(十九)。

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	111.6.30	110.12.31	110.6.30
其他流動資產	假扣押擔保金	\$ -	-	41,090

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

合併公司為配合營運需求，於民國一一一年七月二十二日與非關係人簽訂擴建廠房合約，契約總金額為484,556千元(越南盾386,100,000千元)。

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	111年4月至6月			110年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	189,860	409,841	599,701	200,144	456,664	656,808
勞健保費用	9,987	29,148	39,135	8,544	27,954	36,498
退休金費用	12,134	15,025	27,159	12,911	13,772	26,683
其他員工福利費用	123,897	13,021	136,918	176,819	16,001	192,820
折舊費用	128,568	38,030	166,598	94,679	34,805	129,484
攤銷費用	377	11,545	11,922	1,539	7,077	8,616

功 能 別 性 質 別	111年1月至6月			110年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	370,477	823,836	1,194,313	397,854	864,974	1,262,828
勞健保費用	18,062	63,501	81,563	16,573	60,638	77,211
退休金費用	24,700	31,262	55,962	25,361	27,678	53,039
其他員工福利費用	276,603	31,800	308,403	330,601	30,931	361,532
折舊費用	245,308	74,946	320,254	182,859	69,129	251,988
攤銷費用	622	23,518	24,140	3,194	13,898	17,092

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關訊如下：

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	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額(註2)	資金貸與總限額(註2及3)	備註
0	本公司	Arcadyan do Brasil Ltda	其他應收款	是	35,867 (USD1,300)	-	-	1%	2	-	營運周轉	-	-	-	2,518,208	5,036,416	左列交易易於編製合併報表時業已沖銷
0	"	Arcadyan do Brasil Ltda	"	是	59,340 (USD2,000)	59,340 (USD2,000)	38,571 (USD1,300)	1%	2	-	營運周轉	-	-	-	2,518,208	5,036,416	"
0	"	Arcadyan Technology (Vietnam) Co. Ltd.	"	是	280,250 (USD10,000)	-	-	1%	1	4,658,190 (USD157,000)	-	-	-	-	2,518,208	5,036,416	"
0	"	Arcadyan Technology (Vietnam) Co. Ltd.	"	是	296,700 (USD10,000)	296,700 (USD10,000)	-	1%	1	14,182,260 (USD478,000)	-	-	-	-	2,518,208	5,036,416	"
0	"	Arcadyan Technology Corporation (Russia), LLC	"	是	29,670 (USD1,000)	29,670 (USD1,000)	-	1%	1	404,610 (USD13,637)	-	-	-	-	323,687 (USD10,909)	5,036,416	"
1	Arcadyan Holding	仁寶網路	"	是	504,390 (USD17,000)	504,390 (USD17,000)	504,390 (USD17,000)	1%	2	-	營運周轉	-	-	-	2,535,097	2,535,097	"

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百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百之國外公司對本公司得從事資金貸與，不受第一款及第三款之限制，但其貸與金額最高不得超過貸出款項公司之淨值。

註3：Arcadyan Holding之資金貸與總額以不超過其公司淨值為限。有短期融通資金之必要者，需為Arcadyan Holding之轉投資公司，其貸與金額不得超過Arcadyan Holding淨值，並應與Arcadyan Holding已為該公司背書保證金額合併計算。

註4：上表除本期最高餘額外均以期末匯率(USD@29.67；RUB@0.5844)換算為台幣。

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元/美金千元

編號	背書保證者名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企業背書保證限額(註)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
0	本公司	Arcadyan Technology Australia Pty Ltd	100% 持股之子公司	1,678,805	222,525 (USD7,500)	222,525 (USD7,500)	-	-	1.77%	5,036,416	Y	N	N

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

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元；千股

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比例	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	-	4.60 %	-	
"	Adant Technologies Inc.	-	"	349	-	4.93 %	-	
"	IOT Eye, Inc.	-	"	60	-	13.75 %	-	
"	TIEF Fund, L.P.	-	"	-	50,754	7.49 %	50,754	
"	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	58,542	4.93 %	58,542	
"	高登智慧科技股份有限公司	-	"	1,229	-	5.61 %	-	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：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：美金千元

取 得 之公司	財 產 名 稱	交易日 或事實 發生日 (註1)	交易 金額	價款支 付情形	交易對象	關 係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決 定之參 考依據	取得目 的及使 用情形	其他 約定事 項
							所有 人	與發 行人 之 關 係	移 轉 日 期	金 額			
Arcadyan Vietnam	廠房及機電 設備等	111/5/5	預計金額 USD48,000 額度內	註2	註2	註2	不適用	不適用	不適用	不適用	比價及議價	營運使 用	無

註1：民國一一年五月五日Arcadyan Vietnam董事會決議因應營運需求，授權董事長於USD48,000千元內擴建廠房。

註2：截至核閱報告日止，已與非關係人簽訂廠房擴建合約，請詳附註十一。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨 之公司	交易對象 名 稱	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交 易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			交 (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)	(446,091)	(2) %	出貨後150 天	-	-	85,768	1 %	註4
"	Arcadyan USA	"	(銷貨)	(7,846,648)	(37) %	出貨後120 天	-	-	2,037,783	27 %	註4
"	Arcadyan AU	"	(銷貨)	(255,101)	(1) %	出貨後月結 60天	-	-	(13,015)	- %	註3、4
"	仁寶網路	"	進貨	4,758,314	17 %	出貨後120 天	以成本加 成	-	(1,138,654)	(7)%	註1、4
"	Arcadyan Vietnam	"	進貨	1,227,693	4 %	出貨後月結 180天	"	-	註2	- %	註1、4
"	仁寶電腦	本公司之 母公 司	進貨	823,550	3 %	出貨後月結 60天	-	-	(464,833)	(3)%	-
仁寶網路	本公司	母公 司	(銷貨)	(4,758,314)	(100) %	出貨後120 天	以成本加 成	-	1,138,654	4 %	註1、4
Arcadyan Vietnam	本公司	母公 司	(銷貨)	(1,227,693)	(100) %	出貨後月結 180天	"	-	註2	- %	註1、4
Arcadyan Germany	本公司	母公 司	進貨	446,091	100 %	出貨後150 天	-	-	(85,768)	(100)%	註4
Arcadyan USA	"	"	進貨	7,846,648	100 %	出貨後120 天	-	-	(2,037,783)	(100)%	註4
Arcadyan AU	"	"	進貨	255,101	100 %	出貨後月結 60天	-	-	13,015	(100)%	註3、4

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：餘額為委託加工及出售原料款之淨額。
 註2：民國一一年六月三十日其他應收款金額為1,610,012千元。
 註3：餘額係本公司應付Arcadyan AU之銷貨折讓款。
 註4：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 USA	本公司之子公司	2,037,783	7.73	-		1,107,339	-
"	Arcadyan Vietnam	"	1,610,012 (註2)	(註2)	-		-	-
仁寶網路	本公司	母公司	1,138,654 (註1)	6.01	-		817,828	-

- 註1：係加工產生之應收款項。
 註2：係代採購料產生之其他應收款。
 註3：截至民國一一年七月二十八日之資料。

9. 從事衍生工具交易：

請詳附註六(二)及(四)。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

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	446,091	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為出貨後150天	2.11 %
"	"	"	1	應收帳款	85,768	"	0.23 %
"	"	Arcadyan USA	1	營業收入	7,846,648	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為出貨後120天	37.03 %
"	"	"	1	應收帳款	2,037,783	"	5.42 %
"	"	Arcadyan AU	1	營業收入	255,101	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為出貨後月結60天	1.20 %
"	"	Arcadyan Vietnam	1	其他應收款	1,610,012	授信期間為出貨後月結180天並依子公司資金需求而定	4.28 %
1	仁寶網路	本公司	2	加工收入	4,758,314	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	22.46 %
"	"	"	2	應收帳款	1,138,654	"	3.03 %
2	Arcadyan Vietnam	本公司	"	加工收入	1,227,693	授信期間為出貨後月結180天並依子公司資金需求而定	5.79 %

- 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。

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：

民國一〇一一年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/美金千元/千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			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	2,219,782	2,219,782	64,780	100%	2,442,631	(51,602)	(51,602)	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%	141,760	49,576	49,576	"
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%	79,832	3,260	3,260	"
本公司	Arcadyan Korea	韓國	無線網路產品之銷售	2,879	2,879	20	100%	9,888	(1,823)	(1,823)	"
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%	(26,970)	(10,045)	(10,045)	"
本公司	至寶科技	新竹市	一般投資業	48,000	48,000	34,980	100%	412,049	(1,241)	(1,241)	"
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%	282,920	(127,982)	(78,125)	"
本公司	康舒通訊	台北市	一般投資業	23,000	23,000	4,494	51%	34,356	3,362	1,718	註2、4、5
本公司	Arcadyan UK	英國	無線網路產品之技術支援	1,988	1,988	50	100%	4,375	304	304	註2、4
本公司	Arcadyan AU	澳洲	無線網路產品之銷售	1,161	1,161	50	100%	47,307	1,252	1,252	"
本公司	Arcadyan RU	俄羅斯	無線網路產品之銷售	7,672	7,672	-	100%	9,685	320	320	"
本公司	鉅寶科技	新竹縣	寬頻網路產品之生產銷售	11,925	11,925	533	1%	12,166	(7,975)	(62)	註3
本公司及至寶科技	Arcadyan India	印度	無線網路產品之銷售	13,507	13,507	3,500	100%	7,717	(3,834)	(3,834)	註2、4、6
Arcadyan Holding	Sinoprime	British Virgin Islands	一般投資業	861,914 (USD29,050)	861,914 (USD29,050)	29,050	100%	1,152,501 (USD38,844)	229,541 (USD7,991)	由Arcadyan Holding認列投資損益	註2、4
"	Arch Holding	British Virgin Islands	一般投資業	326,696 (USD11,011)	326,696 (USD11,011)	35	100%	825,271 (USD27,815)	(286,474) (USD9,973)	"	"
Sinoprime	Arcadyan Vietnam	越南	無線網路產品之製造	860,430 (USD29,000)	860,430 (USD29,000)	-	100%	1,148,140 (USD38,697)	229,541 (USD7,991)	由Sinoprime認列投資損益	"
智同科技	Quest	Samoa	一般投資業	35,604 (USD1,200)	35,604 (USD1,200)	1,200	100%	(212,750)	(133,657)	由智同科技認列投資損益	"
智同科技	智同日本株式會社	日本	銷售數位家庭電子產品	9,626	9,626	0.7	100%	3,190	(410)	"	"
Quest	Exquisite	Samoa	一般投資業	34,714 (USD1,170)	34,714 (USD1,170)	1,170	100%	(220,033) (USD7,416)	(133,657) (USD4,653)	由Quest認列投資損益	"
至寶科技	鉅寶科技	新竹縣	寬頻網路產品之生產銷售	36,272	36,272	13,140	19.20%	299,795	(7,975)	由至寶科技認列投資損益	註3

註1：上表除被投資公司本期損益以平均匯率(USD@28.725；EUR@31.407)換算為台幣外，餘以期末匯率(USD@29.67；EUR@31.19)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：已於民國一〇一〇年十月二十八日決議解散清算。

註6：於民國一〇一〇年三月二十五日設立之子公司。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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	本期匯出或		本期期末自	被投資公司	本公司直接	本期認列	期末投資	截至本期	
				台灣匯出累	收回投資金額	匯出	收回						
上海廣智	無線網路產品之開發及銷售	240,327 (USD8,100)	註一	(註四) 398,171 (USD13,420)	-	-	398,171 (USD13,420)	2,844 (USD99)	100%	2,844 (USD99)	31,806 (USD1,072)	-	註三
仁寶網路	無線網路產品之製造	369,392 (USD12,450)	"	(註五) 326,696 (USD11,011)	-	-	326,696 (USD11,011)	(286,474) (USD(9,973))	100%	(286,474) (USD(9,973))	825,271 (USD27,815)	-	"
智同蘇州 (原大同吳江)	數位家庭電子產品之製造	99,395 (USD3,350)	註一 及六	34,121 (USD1,150)	-	-	34,121 (USD1,150)	(133,657) (USD(4,653))	100%	(133,657) (USD(4,653))	(220,537) (USD(7,433))	-	"

註一：透過第三地區投資設立公司再投資大陸。

註二：除被投資公司本期損益以平均匯率(USD@28.725)換算為台幣外，餘以期末匯率(USD@29.67)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：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
758,988 (USD25,581)	758,988 (USD25,581)	7,554,624

註：以期末匯率29.67換算為台幣。

3.重大交易事項：

合併公司民國一一年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
仁寶電腦工業股份有限公司		41,304,504	18.74 %

十四、部門資訊

合併公司民國一一年度第一季起部門劃分基礎與前一年度合併財務報告不同，係因本年度起合併公司調整部門損益衡量基礎所造成之差異，調整後應報導部門僅有單一營運部門—通信網路產品部門，主要從事無線區域網路產品、整合性數位家庭及行動辦公室之多媒體閘道器產品、無線影音產品、整合性家庭網路遊戲產品及數位機上盒之研究、開發、產製及銷售。合併公司之營運部門資訊與財務報表資訊一致，部門損益請詳合併損益表。