

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
民國一一四年及一一三年第三季

公司地址：新竹市東區光復路二段8號8樓
電話：(03)572-7000

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	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	12～39
(七)關係人交易	39～40
(八)質押之資產	41
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	41
(十)重大之災害損失	41
(十一)重大之期後事項	41
(十二)其 他	41～42
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	42～44
2.轉投資事業相關資訊	44～45
3.大陸投資資訊	45
(十四)部門資訊	45



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一一四年及一一三年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則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，民國一一四年及一一三年九月三十日之資產總額分別為2,804,747千元及2,749,494千元，分別占合併資產總額之6%及7%；負債總額分別為914,661千元及2,147,045千元，分別占合併負債總額之3%及9%；民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為10,094千元、(79,470)千元、(86,679)千元及(111,773)千元，其絕對值金額分別占合併綜合損益之1%、13%、5%及6%。

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一一四年及一一三年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

黃更佳
區耀軍



證券主管機關：金管證審字第1130332775號
核准簽證文號：金管證六字第0940129108號
民國一一四年十月二十九日

智易科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年九月三十日、一十三年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產		114.9.30		113.12.31		113.9.30		負債及權益		114.9.30		113.12.31		113.9.30			
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%		
流動資產：								流動負債：									
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	4,743,515	11	8,156,296	22	10,618,932	27	2100	短期借款(附註六(十二))	\$	-	-	1,181,255	3	1,415,068	4
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動								2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二))		26,755	-	-	-	18,835	-
	(附註六(二))		20,841	-	-	-	8,906	-	2126	避險之金融負債－流動(附註六(四))		56,208	-	-	-	-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(五))		9,227,560	20	5,103,852	13	-	-	2130	合約負債－流動(附註六(二十二))		2,862,113	6	2,069,927	5	3,351,098	8
1139	避險之金融資產－流動(附註六(四))		5,283	-	-	-	-	-	2171	應付帳款(含關係人)(附註七)		15,897,790	35	10,682,300	27	11,197,375	28
1170	應收帳款淨額(附註六(六)及六(二十二))		8,053,656	18	5,245,130	13	6,823,703	17	2200	其他應付款(含關係人)(附註六(十三))		7,229,717	16	6,539,146	17	6,057,928	16
1200	其他應收款(含關係人)(附註六(二十四)及七)		1,858,506	4	1,666,047	4	2,114,902	5	2230	本期所得稅負債		776,897	2	718,060	2	463,282	1
1310	存貨淨額(附註六(七))		13,873,348	31	11,137,856	28	12,533,349	32	2250	負債準備－流動(附註六(十七))		819,998	2	688,721	2	662,366	2
1410	預付款項		205,097	-	383,060	1	378,812	1	2280	租賃負債－流動(附註六(十六))		17,405	-	23,280	-	23,807	-
1470	其他流動資產		93,803	-	86,712	-	84,057	-	2300	其他流動負債(附註六(十四))		1,349,318	3	1,284,628	3	1,147,355	3
			38,081,609	84	31,778,953	81	32,562,661	82				29,036,201	64	23,187,317	59	24,337,114	62
非流動資產：								非流動負債：									
1550	採用權益法之投資(附註六(八))		182,333	-	200,175	1	212,387	1	2570	遞延所得稅負債		1,056	-	41	-	7,098	-
1511	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動								2580	租賃負債－非流動(附註六(十六))		4,313	-	17,015	-	17,968	-
	(附註六(二))		37,777	-	37,965	-	49,876	-	2640	淨確定福利負債－非流動		39,277	-	41,325	-	71,980	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動								2670	其他非流動負債－其他		32,245	-	34,440	-	33,418	-
	(附註六(三))		12,919	-	19,437	-	21,087	-				76,891	-	92,821	-	130,464	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(十))		5,630,493	13	5,866,322	15	5,582,014	14		負債總計		29,113,092	64	23,280,138	59	24,467,578	62
1755	使用權資產(附註六(十一))		310,857	1	358,573	1	349,724	1	權 益：								
1780	無形資產		50,507	-	52,188	-	58,215	-	歸屬母公司業主之權益(附註六(二十))：								
1840	遞延所得稅資產		870,386	2	859,798	2	807,143	2	3110	普通股股本		2,203,543	5	2,203,543	6	2,203,543	6
1900	其他非流動資產(附註八)		138,832	-	133,403	-	127,510	-	3200	資本公積		3,428,501	8	3,651,759	9	3,651,757	9
			7,234,104	16	7,527,861	19	7,207,956	18	3300	保留盈餘		10,575,956	23	9,910,030	25	9,265,833	23
									3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(15,009)	-	199,700	1	119,961	-
									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		(36,581)	-	(30,063)	-	(28,413)	-
									3450	避險工具之損益		(40,740)	-	-	-	-	-
												16,115,670	36	15,934,969	41	15,212,681	38
									3600	非控制權益		86,951	-	91,707	-	90,358	-
										權益總計		16,202,621	36	16,026,676	41	15,303,039	38
資產總計		\$	45,315,713	100	39,306,814	100	39,770,617	100	負債及權益總計		\$	45,315,713	100	39,306,814	100	39,770,617	100

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)

民國一十四年及一十三年七月一日至九月三十日及一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年7月至9月		113年7月至9月		114年1月至9月		113年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(四)及六(二十二))：	\$ 13,807,809	100	12,166,690	100	39,973,022	100	36,880,349	100
5000 營業成本(附註六(七)、六(十)、六(十一)、六(十八)、七及十二)	11,689,934	85	10,291,081	85	33,874,852	85	31,321,553	85
營業毛利	2,117,875	15	1,875,609	15	6,098,170	15	5,558,796	15
營業費用(附註六(十)、六(十一)、六(十八)、六(二十三)、七及十二)：								
6100 推銷費用	222,105	2	212,923	2	621,374	2	678,291	2
6200 管理費用	197,190	1	166,968	1	544,127	-	521,166	1
6300 研究發展費用	802,333	6	651,887	5	2,253,302	6	2,076,455	6
營業費用合計	1,221,628	9	1,031,778	8	3,418,803	8	3,275,912	9
營業淨利	896,247	6	843,831	7	2,679,367	7	2,282,884	6
營業外收入及支出：								
7100 利息收入	69,268	1	41,671	-	198,028	-	137,617	1
7020 其他利益及損失	778	-	43,307	-	302	-	101,308	-
7230 外幣兌換利益(損失)淨額(附註六(二十四))	8,766	-	(38,693)	-	(45,700)	-	46,626	-
7635 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(損失)淨額(附註六(二)及六(四))	42,626	-	(15,552)	-	(1,791)	-	(62,657)	-
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))	(2,596)	-	(6,923)	-	(15,021)	-	(19,801)	-
7510 利息費用(附註六(十六))	(10,778)	-	(12,136)	-	(31,208)	-	(39,102)	-
營業外收入及支出合計	108,064	1	11,674	-	104,610	-	163,991	1
稅前淨利	1,004,311	7	855,505	7	2,783,977	7	2,446,875	7
7950 減：所得稅費用(附註六(十九))	249,413	2	200,771	2	690,077	2	588,513	2
本期淨利	754,898	5	654,734	5	2,093,900	5	1,858,362	5
8300 其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益(附註六(三))	1,484	-	(4,768)	-	(6,518)	-	(14,355)	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十九))	-	-	-	-	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	1,484	-	(4,768)	-	(6,518)	-	(14,355)	-
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	106,408	1	(55,142)	-	(215,219)	-	90,206	-
8368 避險工具之損益(附註六(四))	80,656	1	-	-	(50,925)	-	14,246	-
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一可能重分類至損益之項目(附註六(八))	72	-	36	-	83	-	67	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十九))	16,131	-	-	-	(10,185)	-	2,850	-
後續可能重分類至損益之項目合計	171,005	2	(55,106)	-	(255,876)	-	101,669	-
8300 本期其他綜合損益	172,489	2	(59,874)	-	(262,394)	-	87,314	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 927,387	7	\$ 594,860	5	\$ 1,831,506	5	\$ 1,945,676	5
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 753,709	5	657,680	5	2,098,229	5	1,866,306	5
8620 非控制權益	1,189	-	(2,946)	-	(4,329)	-	(7,944)	-
	\$ 754,898	5	\$ 654,734	5	\$ 2,093,900	5	\$ 1,858,362	5
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 925,794	7	597,623	5	1,836,262	5	1,953,161	5
8720 非控制權益	1,593	-	(2,763)	-	(4,756)	-	(7,485)	-
	\$ 927,387	7	\$ 594,860	5	\$ 1,831,506	5	\$ 1,945,676	5
每股盈餘(附註六(二十一))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 3.42		2.98		9.52		8.47	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 3.40		2.95		9.43		8.37	

智易科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一四四年及一三三年七月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目						
	普通股	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	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)	避險工具之損益	合計	歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總額
民國一三年一月一日餘額	\$ 2,203,543	3,872,335	1,534,292	2,213	7,185,148	8,721,653	30,147	(14,058)	(11,396)	4,693	14,802,224	97,843	14,900,067
本期淨利	-	-	-	-	1,866,306	1,866,306	-	-	-	-	1,866,306	(7,944)	1,858,362
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	89,814	(14,355)	11,396	86,855	86,855	459	87,314
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,866,306	1,866,306	89,814	(14,355)	11,396	86,855	1,953,161	(7,485)	1,945,676
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	241,942	-	(241,942)	-	-	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(2,213)	2,213	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(1,322,126)	(1,322,126)	-	-	-	-	(1,322,126)	-	(1,322,126)
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	-	(224)	-	-	-	-	-	-	-	-	(224)	-	(224)
民國一三年九月三十日餘額	\$ 2,203,543	3,651,757	1,776,234	-	7,489,599	9,265,833	119,961	(28,413)	-	91,548	15,212,681	90,358	15,303,039
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	-	-	-	-	2,098,229	2,098,229	-	-	-	-	2,098,229	(4,329)	2,093,900
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(214,709)	(6,518)	(40,740)	(261,967)	(261,967)	(427)	(262,394)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	2,098,229	2,098,229	(214,709)	(6,518)	(40,740)	(261,967)	1,836,262	(4,756)	1,831,506
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)
提列法定盈餘公積	-	-	251,051	-	(251,051)	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	(2,904)	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,904)	-	(2,904)
民國一四年九月三十日餘額	\$ 2,203,543	3,428,501	2,027,285	-	8,548,671	10,575,956	(15,009)	(36,581)	(40,740)	(92,330)	16,115,670	86,951	16,202,621

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳瑞聰

經理人：曾釗鵬

會計主管：黃仕緯

智易科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十四年及一十五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至9月	113年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 2,783,977	2,446,875
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	527,720	589,084
攤銷費用	33,682	42,675
預期信用減損損失迴轉數	(1,940)	(11,464)
利息費用	31,208	39,102
利息收入	(198,028)	(137,617)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	1,791	(1,764)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	15,021	19,801
處分不動產、廠房、設備及無形資產損失(利益)	3,334	(1,205)
租賃修改利益	-	(18,216)
其他項目	12,584	361
收益費損項目合計	425,372	520,757
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減少	4,311	42,734
應收帳款(增加)減少	(2,813,634)	2,970,915
其他應收款(含關係人)增加	(196,310)	(1,116,411)
存貨增加	(2,735,492)	(156,122)
預付款項減少(增加)	177,963	(171,959)
其他流動資產(增加)減少	(874)	28,475
合約負債增加	792,186	2,999,869
應付帳款(含關係人)增加(減少)	5,215,490	(1,117,528)
其他應付款(含關係人)及其他流動負債增加	885,691	170,355
其他營業負債減少	(2,048)	(1,671)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	1,327,283	3,648,657
調整項目合計	1,752,655	4,169,414
營運產生之現金流入	4,536,632	6,616,289
收取之利息	208,927	135,565
支付之利息	(37,991)	(36,300)
支付之所得稅	(637,458)	(1,217,470)
營業活動之淨現金流入	4,070,110	5,498,084
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(15,040,405)	-
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	10,916,697	-
取得不動產、廠房及設備	(489,426)	(655,431)
處分不動產、廠房及設備	9,466	10,988
存出保證金減少	35,441	5,590
取得無形資產	(32,003)	(34,973)
其他非流動資產變動	(55,196)	(21,307)
投資活動之淨現金流出	(4,655,426)	(695,133)
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(1,181,255)	39,610
償還長期借款	-	(502,073)
租賃本金償還	(18,485)	(36,709)
發放現金股利	(1,652,651)	(1,542,480)
其他籌資活動	(2,195)	(5,049)
籌資活動之淨現金流出	(2,854,586)	(2,046,701)
匯率變動對現金及約當現金之影響	27,121	5,711
本期現金及約當現金(減少)增加數	(3,412,781)	2,761,961
期初現金及約當現金餘額	8,156,296	7,856,971
期末現金及約當現金餘額	\$ 4,743,515	10,618,932

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
民國一一四年及一一三年第三季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一四年十月二十九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(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

合併公司自民國一一四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。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將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)

(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：

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

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一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三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
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
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 %	註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 %	註1
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

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
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
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、4
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2
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 %	註2
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
智同科技	智同日本株式會社	銷售數位家庭電子產品	- %	- %	100 %	註3、5
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，其民國一一四年及一一三年第三季財務報告未經會計師核閱。

註2：非重要子公司，其民國一一四年第三季財務報告未經會計師核閱。

註3：非重要子公司，其民國一一三年第三季財務報告未經會計師核閱。

註4：民國一一三年五月二日設立之子公司。

註5：民國一一三年十一月二十七日該公司已完成解散清算程序。

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。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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一一三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一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
庫存現金	\$ 3,171	4,603	3,099
支票及活期存款	3,119,583	4,797,276	2,440,150
定期存款(原始到期日在3個月內)	1,420,761	2,354,417	6,975,683
附買回票券	<u>200,000</u>	<u>1,000,000</u>	<u>1,200,000</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 4,743,515</u>	<u>8,156,296</u>	<u>10,618,932</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(二十四)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之			
金融資產—流動：			
非避險之衍生工具：			
遠期外匯合約	\$ 20,841	-	226
換匯交易合約	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,680</u>
	<u>\$ 20,841</u>	<u>-</u>	<u>8,906</u>

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
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	\$ 37,777	37,965	49,876
持有供交易之金融負債：			
非避險之衍生工具：			
遠期外匯合約	\$ 18,107	-	18,835
換匯交易合約	8,648	-	-
合 計	\$ 26,755	-	18,835

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，合併公司民國一一三年十二月三十一日並無未適用避險會計之衍生性工具餘額，民國一一四年九月三十日及一一三年九月三十日，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：

114.9.30			
	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 8,000	歐元兌美元	115.01.29-115.04.14
賣出遠期外匯	AUD 3,000	澳幣兌美元	115.03.12
買入遠期外匯	USD 3,389	美元兌印度盧比	114.10.30
買入遠期外匯	USD 15,000	美元兌台幣	114.10.30
衍生性金融負債			
遠期外匯合約：			
賣出遠期外匯	EUR 24,000	歐元兌美元	114.10.14-115.04.14
賣出遠期外匯	AUD 16,000	澳幣兌美元	114.10.14-115.02.12
換匯交易合約：			
貨幣交換	USD 15,000	美元兌台幣	114.10.30
113.9.30			
	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：			
買入遠期外匯	USD 3,582	美元兌印度盧比	113.11.14
換匯交易合約：			
貨幣交換	USD 20,000	美元兌台幣	113.10.30-113.11.27

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113.9.30			
	合約金額(千元)	幣 別	到期期間
衍生性金融負債			
遠期外匯合約：			
賣出遠期外匯	EUR 31,000	歐元兌美元	113.10.15-113.12.30
買入遠期外匯	USD 3,576	美元兌印度盧比	113.10.30

合併公司揭露與金融工具相關之信用暴險，請詳附註六(二十四)。

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司上述之金融資產均未有提供質押擔保之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
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>12,919</u>	<u>19,437</u>	<u>21,087</u>

- 1.合併公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日依公允價值衡量產生之未實現評價(損)益分別為1,484千元、(4,768)千元、(6,518)千元及(14,355)千元，帳列於其他綜合損益項下。
- 2.合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。
- 3.合併公司市場風險資訊請詳附註六(二十四)。
- 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：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
現金流量避險：			
避險之金融資產：			
遠期外匯合約	\$ <u>5,283</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
避險之金融負債：			
遠期外匯合約	\$ <u>56,208</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

- 2.現金流量避險—匯率風險

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

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一三年十二月三十一日及九月三十日並無現金流量避險之衍生性工具餘額。合併公司民國一一四年九月三十日被指定為避險工具之相關資訊如下：

114.9.30				
	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 20,000	歐元兌美元	115.01.29~ 115.09.29	1.1966
賣出遠期外匯	AUD 6,000	澳幣兌美元	115.01.29~ 115.06.29	0.6693
避險之衍生性金融負債				
遠期外匯合約：				
賣出遠期外匯	EUR 25,000	歐元兌美元	114.10.30~ 114.12.30	1.1108
賣出遠期外匯	AUD 17,000	澳幣兌美元	114.10.30~ 115.05.28	0.6527

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：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
現金流量避險：				
當期產生之利益				
(損失)	\$ 4,917	-	(180,105)	30,315
減：包含於損益				
中之利益(損				
失)之重分類				
調整	(75,739)	-	(129,180)	16,069
認列於其他綜合				
損益之淨利益				
(損失)	\$ <u>80,656</u>	<u>-</u>	<u>(50,925)</u>	<u>14,246</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.民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日現金流量避險屬避險無效而認列於損益之金額分別為(8,839)千元、0千元、(8,839)千元及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.民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九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，係包含於合併綜合損益表之營業收入項下。

(五)按攤銷後成本衡量之金融資產

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ <u>9,227,560</u>	<u>5,103,852</u>	<u>-</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。

民國一一四年九月三十日及一一三年十二月三十一日上述金融資產利率區間分別為0.67%~4.20%及1.635%~1.80%。

截至民國一一四年九月三十日及一一三年十二月三十一日止，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

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收帳款—按攤銷後成本衡量	\$ 8,090,267	4,550,545	5,868,946
應收帳款—透過其他綜合損益按公允價值衡量	-	726,088	987,031
	8,090,267	5,276,633	6,855,977
減：備抵損失	(36,611)	(31,503)	(32,274)
	<u>\$ 8,053,656</u>	<u>5,245,130</u>	<u>6,823,703</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。合併公司民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日應收帳款之預期信用損失分析如下：

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

114.9.30				
信用評等等級	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	\$ 3,369,932	0%	-	否
等級B	3,415,720	0.1%	3,416	否
等級C	1,284,720	1%	13,300	否
等級D	-	5%	-	-
等級E	19,895	100%	19,895	是
合 計	<u>\$ 8,090,267</u>		<u>36,611</u>	

113.12.31				
信用評等等級	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	\$ 1,736,227	0%	-	否
等級B	2,780,528	0.1%	2,781	否
等級C	738,542	1%	7,386	否
等級D	-	5%	-	-
等級E	21,336	100%	21,336	是
合 計	<u>\$ 5,276,633</u>		<u>31,503</u>	

113.9.30				
信用評等等級	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	\$ 2,689,088	0%	-	否
等級B	3,316,820	0.1%	3,319	否
等級C	829,408	1%	8,294	否
等級D	-	5%	-	-
等級E	20,661	100%	20,661	是
合 計	<u>\$ 6,855,977</u>		<u>32,274</u>	

合併公司應收帳款之帳齡分析如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
未逾期	\$ 7,488,704	4,955,143	6,064,138
逾期1~30天	358,835	298,067	731,422
逾期31~60天	163,766	15	28,844
逾期61~90天	58,846	1,714	8,918
逾期91~180天	221	358	1,994
逾期超過181天	19,895	21,336	20,661
	<u>\$ 8,090,267</u>	<u>5,276,633</u>	<u>6,855,977</u>

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	114年 1月至9月	113年 1月至9月
期初餘額	\$ 31,503	41,153
減損損失之認列(迴轉)	5,108	(8,879)
期末餘額	<u>\$ 36,611</u>	<u>32,274</u>

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日合併公司應收帳款均未提供作質押擔保之情形。

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

截至民國一一四年九月三十日止，合併公司未與銀行簽訂出售應收帳款債權合約。民國一一三年十二月三十一日及九月三十日均無轉售債權。

(七)存 貨

1.合併公司存貨明細如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
原物料	\$ 3,845,552	3,466,936	4,848,642
半成品及在製品	879,863	392,893	687,863
製成品	9,147,933	7,278,027	6,996,844
	<u>\$ 13,873,348</u>	<u>11,137,856</u>	<u>12,533,349</u>

2.合併公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列營業成本明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
銷貨成本及費用	\$ 11,680,582	10,035,247	33,859,751	31,317,792
存貨跌價及呆滯損失	9,352	255,834	15,101	3,761
	<u>\$ 11,689,934</u>	<u>10,291,081</u>	<u>33,874,852</u>	<u>31,321,553</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：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
關聯企業	<u>\$ 182,333</u>	<u>200,175</u>	<u>212,387</u>

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.合併公司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：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
對個別不重大關聯企業之權益之 期末彙總帳面金額	\$ <u>182,333</u>	<u>200,175</u>	<u>212,387</u>
	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月
歸屬於合併公司之 份額：			113年 1月至9月
繼續營業單位本 期淨損	\$ (2,596)	(6,923)	(15,021)
其他綜合損益	72	36	83
綜合損益總額	\$ <u>(2,524)</u>	<u>(6,887)</u>	<u>(14,938)</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：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
\$	<u>883</u>	<u>-</u>	<u>(2,904)</u>	<u>(224)</u>

3.民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，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。

(九)喪失對子公司之控制

合併公司於民國一一四年一月一日至九月三十日間對子公司之控制無變動；民國一一三年十一月因子公司智同日本株式會社辦理清算完結致喪失控制，自清算完結日起，該子公司不再列入合併財務報告編製主體，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(九)。

(十)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	研究設備	模具設備	租賃改良 其 他	預付設備款 及未完工程款	總 計
成本或認定成本：								
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	-	11,052	207,164	76,441	9,877	18,732	176,806	500,072
本期轉入(出)	-	893	-	-	2,750	144	(6,809)	(3,022)
處分及除列	-	-	(18,646)	(6,369)	(15,144)	(9,614)	-	(49,773)
匯率變動之影響	-	(161,836)	(181,650)	(9)	(540)	(13,560)	(118)	(357,713)
民國114年9月30日餘額	\$ <u>878,978</u>	<u>3,070,665</u>	<u>3,164,026</u>	<u>912,699</u>	<u>200,277</u>	<u>502,574</u>	<u>696,808</u>	<u>9,426,027</u>

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	機器設備	研究設備	模具設備	租賃改良 其 他	預付設備款 及未完工程款	總 計
民國113年1月1日餘額	\$ 878,978	2,969,371	3,081,137	770,250	184,105	570,785	116,286	8,570,912
增添	-	-	145,592	54,903	34,285	36,424	320,705	591,909
本期轉入(出)	-	99,474	1,662	25,513	-	-	(129,534)	(2,885)
處分及除列	-	-	(260,235)	(20,106)	(35,019)	(110,047)	(1,331)	(426,738)
匯率變動之影響	-	67,621	16,690	9	596	2,746	2,495	90,157
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 878,978</u>	<u>3,136,466</u>	<u>2,984,846</u>	<u>830,569</u>	<u>183,967</u>	<u>499,908</u>	<u>308,621</u>	<u>8,823,355</u>
折 舊：								
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	-	91,258	257,185	70,236	40,488	42,234	-	501,401
處分及除列	-	-	(6,954)	(6,367)	(14,113)	(9,539)	-	(36,973)
匯率變動之影響	-	(15,256)	(117,162)	(9)	(445)	(6,163)	-	(139,035)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>440,144</u>	<u>2,248,467</u>	<u>609,571</u>	<u>128,038</u>	<u>369,314</u>	<u>-</u>	<u>3,795,534</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	233,959	1,956,850	477,460	94,592	368,656	-	3,131,517
本期折舊	-	91,352	279,535	67,216	36,194	65,075	-	539,372
處分及除列	-	-	(256,956)	(19,042)	(35,019)	(105,938)	-	(416,955)
匯率變動之影響	-	1,898	(13,660)	9	445	(1,285)	-	(12,593)
民國113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>327,209</u>	<u>1,965,769</u>	<u>525,643</u>	<u>96,212</u>	<u>326,508</u>	<u>-</u>	<u>3,241,341</u>
帳面價值：								
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9月30日	<u>\$ 878,978</u>	<u>2,630,521</u>	<u>915,559</u>	<u>303,128</u>	<u>72,239</u>	<u>133,260</u>	<u>696,808</u>	<u>5,630,493</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 878,978</u>	<u>2,735,412</u>	<u>1,124,287</u>	<u>292,790</u>	<u>89,513</u>	<u>202,129</u>	<u>116,286</u>	<u>5,439,395</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 878,978</u>	<u>2,809,257</u>	<u>1,019,077</u>	<u>304,926</u>	<u>87,755</u>	<u>173,400</u>	<u>308,621</u>	<u>5,582,014</u>

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

(十一)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	(23,769)	(2,078)	-	(25,847)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 328,198</u>	<u>64,475</u>	<u>4,691</u>	<u>397,364</u>

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房 屋 及 建 築	運輸設備 及 其 他	總 計
民國113年1月1日餘額	\$ 330,242	358,769	21,987	710,998
增添	-	10,341	1,729	12,070
處分及除列	-	(304,313)	(12,209)	(316,522)
匯率變動之影響	10,593	1,251	(38)	11,806
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 340,835</u>	<u>66,048</u>	<u>11,469</u>	<u>418,352</u>
使用權資產之折舊：				
民國114年1月1日餘額	\$ 37,320	25,700	8,743	71,763
本期折舊	5,525	19,277	1,517	26,319
處分及除列	-	-	(7,832)	(7,832)
匯率變動之影響	(2,645)	(1,098)	-	(3,743)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 40,200</u>	<u>43,879</u>	<u>2,428</u>	<u>86,507</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 27,770	221,934	16,679	266,383
本期折舊	5,669	40,152	3,891	49,712
處分及除列	-	(236,425)	(11,356)	(247,781)
匯率變動之影響	831	(482)	(35)	314
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 34,270</u>	<u>25,179</u>	<u>9,179</u>	<u>68,628</u>
帳面價值：				
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9月30日	<u>\$ 287,998</u>	<u>20,596</u>	<u>2,263</u>	<u>310,857</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 302,472</u>	<u>136,835</u>	<u>5,308</u>	<u>444,615</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 306,565</u>	<u>40,869</u>	<u>2,290</u>	<u>349,724</u>

(十二)短期借款

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
無擔保銀行借款	<u>\$ -</u>	<u>1,181,255</u>	<u>1,415,068</u>
尚未使用額度	<u>\$ 18,493,697</u>	<u>17,025,248</u>	<u>16,911,124</u>
利率區間	<u>-</u>	<u>3.58~4.70%</u>	<u>3.60%~4.91%</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(二十四)。

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)其他應付款(含關係人)

合併公司其他應付款之明細如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應付薪資、獎金及員工酬勞	\$ 1,458,489	1,386,017	1,165,000
應付進出口費用及運費	1,086,428	1,147,617	1,044,207
應付勞務費	178,147	175,183	177,200
其 他	4,506,653	3,830,329	3,671,521
合 計	<u>\$ 7,229,717</u>	<u>6,539,146</u>	<u>6,057,928</u>

(十四)其他流動負債

合併公司其他流動負債之明細如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
暫收款—技術服務收入及代收付款項等	\$ 1,164,250	921,152	1,022,832
其 他	185,068	363,476	124,523
	<u>\$ 1,349,318</u>	<u>1,284,628</u>	<u>1,147,355</u>

(十五)長期借款(含一年內到期)

- 1.合併公司於民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日均無長期借款餘額，且無尚未使用額度。
- 2.合併公司於民國一一四年一月一日至九月三十日無舉借及償還長期借款，民國一一三年一月一日至九月三十日舉借及償還長期借款之金額分別為0千元及502,073千元，到期日為民國一一三年四月至五月。
- 3.合併公司未有提供資產設定抵押供長期銀行借款之擔保情形。
- 4.合併公司利率、匯率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(二十四)。

(十六)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流動	<u>\$ 17,405</u>	<u>23,280</u>	<u>23,807</u>
非流動	<u>\$ 4,313</u>	<u>17,015</u>	<u>17,968</u>

到期分析請詳附註六(二十四)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 180</u>	<u>338</u>	<u>718</u>	<u>2,457</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 4,621</u>	<u>3,395</u>	<u>12,101</u>	<u>11,344</u>

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於合併現金流量表之金額如下：

	114年 1月至9月	113年 1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>31,304</u>	<u>50,510</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。

2.其他租賃

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

(十七)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。

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日間負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十八)。

(十八)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一一三年及一一二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：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
營業成本	\$ 31	42	89	137
推銷費用	36	49	103	148
管理費用	56	62	166	188
研究發展費用	<u>150</u>	<u>248</u>	<u>455</u>	<u>731</u>
	<u>\$ 273</u>	<u>401</u>	<u>813</u>	<u>1,204</u>

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.確定提撥計畫

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

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
營業成本	\$ 463	422	1,376	1,355
推銷費用	1,493	1,249	4,223	3,746
管理費用	1,923	1,870	5,685	5,444
研究發展費用	11,320	10,518	32,668	30,795
	<u>\$ 15,199</u>	<u>14,059</u>	<u>43,952</u>	<u>41,340</u>

其他納入合併財務報表編製主體之子公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九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10,540千元、10,612千元、31,397千元及31,537千元。

(十九)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：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
當期所得稅費用	<u>\$ 249,413</u>	<u>200,771</u>	<u>690,077</u>	<u>588,513</u>

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：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
後續可能重分類至 損益之項目：				
避險工具之損益	<u>\$ 16,131</u>	<u>-</u>	<u>(10,185)</u>	<u>2,850</u>

3.所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一一年度，至寶科技及智同科技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。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，截至民國一一四年九月三十日止，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。

(二十)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十一)。

1.資本公積

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
發行股票溢價	\$ 3,420,556	3,640,910	3,640,910
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	3,886	6,790	6,788
已失效認股權	361	361	361
	<u>\$ 3,428,501</u>	<u>3,651,759</u>	<u>3,651,757</u>

本公司分別於民國一一四年二月二十六日及一一三年二月二十二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。

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。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.盈餘分配

本公司分別於民國一一四年二月二十六日及一一三年二月二十二日經董事會決議民國一一三年度及一一二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：

	113年度		112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	\$ 6.5	<u>1,432,303</u>	6.0	<u>1,322,126</u>

(二十一)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：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>753,709</u>	<u>657,680</u>	<u>2,098,229</u>	<u>1,866,306</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>220,354</u>	<u>220,354</u>	<u>220,354</u>	<u>220,354</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>3.42</u>	<u>2.98</u>	<u>9.52</u>	<u>8.47</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>753,709</u>	<u>657,680</u>	<u>2,098,229</u>	<u>1,866,306</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	220,354	220,354	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>1,623</u>	<u>2,216</u>	<u>2,084</u>	<u>2,681</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>221,977</u>	<u>222,570</u>	<u>222,438</u>	<u>223,035</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>3.40</u>	<u>2.95</u>	<u>9.43</u>	<u>8.37</u>

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十二)客戶合約之收入

1.收入之細分

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
主要地區市場：				
美洲	\$ 7,167,076	4,861,302	19,413,846	15,231,050
歐洲	3,916,911	3,589,247	12,309,460	10,208,310
亞洲及其他	<u>2,723,822</u>	<u>3,716,141</u>	<u>8,249,716</u>	<u>11,440,989</u>
	<u>\$ 13,807,809</u>	<u>12,166,690</u>	<u>39,973,022</u>	<u>36,880,349</u>
主要商品：				
智慧家庭產品	\$ 5,085,312	5,860,459	15,632,548	17,070,194
行動通訊產品	4,630,260	3,373,528	12,811,962	11,324,342
寬頻固網產品	3,618,721	2,615,749	10,171,520	7,412,431
其他	<u>473,516</u>	<u>316,954</u>	<u>1,356,992</u>	<u>1,073,382</u>
	<u>\$ 13,807,809</u>	<u>12,166,690</u>	<u>39,973,022</u>	<u>36,880,349</u>

2.合約餘額

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收帳款	\$ 8,090,267	5,276,633	6,855,977
減：備抵損失	<u>(36,611)</u>	<u>(31,503)</u>	<u>(32,274)</u>
合計	<u>\$ 8,053,656</u>	<u>5,245,130</u>	<u>6,823,703</u>
合約負債-流動	<u>\$ 2,862,113</u>	<u>2,069,927</u>	<u>3,351,098</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間點與客戶付款時間點之差異。

民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為1,981,488千元及185,305千元。

(二十三)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)

本公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為128,585千元(含基層員工酬勞)、110,237千元、356,201千元(含基層員工酬勞)及314,652千元，董事酬勞提列金額分別為6,746千元、5,920千元、18,909千元及17,039千元，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。

本公司民國一一三年度及一一二年度員工酬勞提列金額分別為421,162千元及413,218千元，董事酬勞提列金額分別為22,792千元及21,995千元，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。

(二十四)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一一三年度合併財務報告附註六(二十五)。

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。

民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之備抵損失變動如下：

	其 應	他 收 款
民國114年1月1日餘額	\$	8,220
迴轉之減損損失		(7,048)
民國114年9月30日餘額	\$	<u>1,172</u>
民國113年1月1日餘額	\$	12,418
迴轉之減損損失		(2,585)
民國113年9月30日餘額	\$	<u>9,833</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
114年9月30日					
非衍生金融負債					
應付帳款(含關係人)	\$ 15,897,790	(15,897,790)	(15,897,790)	-	-
其他應付款	7,229,717	(7,229,717)	(7,229,717)	-	-
租賃負債—流動及非流動	21,718	(22,074)	(17,744)	(4,266)	(64)
存入保證金	32,245	(32,245)	(1,374)	(135)	(30,736)
衍生金融負債					
其他遠期外匯合約：	18,107				
流 出		(1,173,600)	(1,173,600)	-	-
流 入		1,169,866	1,169,866	-	-
換匯交易合約：	8,648				
流 出		(457,725)	(457,725)	-	-
流 入		447,375	447,375	-	-
避險目的之遠期外匯合約：	56,208				
流 出		(1,229,140)	(1,229,140)	-	-
流 入		1,186,002	1,186,002	-	-
	<u>\$ 23,264,433</u>	<u>(23,239,048)</u>	<u>(23,203,847)</u>	<u>(4,401)</u>	<u>(30,800)</u>
113年12月31日					
非衍生金融負債					
無擔保銀行借款	\$ 1,181,255	(1,181,255)	(1,181,255)	-	-
應付帳款(含關係人)	10,682,300	(10,682,300)	(10,682,300)	-	-
其他應付款	6,539,146	(6,539,146)	(6,539,146)	-	-
租賃負債—流動及非流動	40,295	(41,392)	(24,149)	(16,605)	(638)
存入保證金	34,440	(34,440)	(1,374)	-	(33,066)
	<u>\$ 18,477,436</u>	<u>(18,478,533)</u>	<u>(18,428,224)</u>	<u>(16,605)</u>	<u>(33,704)</u>

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113年9月30日	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	超過2年
非衍生金融負債					
無擔保銀行借款	\$ 1,415,068	(1,415,068)	(1,415,068)	-	-
應付帳款(含關係人)	11,197,375	(11,197,375)	(11,197,375)	-	-
其他應付款	6,057,928	(6,057,928)	(6,057,928)	-	-
租賃負債—流動及非流動	41,775	(42,821)	(24,621)	(15,282)	(2,918)
存入保證金	33,418	(33,418)	-	(1,374)	(32,044)
其他遠期外匯合約：	18,835				
流 出		(1,207,200)	(1,207,200)	-	-
流 入		1,194,890	1,194,890	-	-
	<u>\$ 18,764,399</u>	<u>(18,758,920)</u>	<u>(18,707,302)</u>	<u>(16,656)</u>	<u>(34,962)</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

	114.9.30			113.12.31			113.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美 金	\$	813,701 美金/台幣 =30.515	24,830,086	711,696 美金/台幣 =32.725		23,290,252	730,769 美金/台幣 =31.690		23,158,070
歐 元		36,641 歐元/台幣 =35.620	1,305,152	18,615 歐元/台幣 =34.130		635,330	39,148 歐元/台幣 =35.280		1,381,141
金融負債									
貨幣性項目									
美 金		993,904 美金/台幣 =30.515	30,328,981	727,764 美金/台幣 =32.725		23,816,077	754,743 美金/台幣 =31.690		23,917,806
歐 元		917 歐元/台幣 =35.620	32,664	11,194 歐元/台幣 =34.130		382,051	1,181 歐元/台幣 =35.280		41,666

(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。於民國一一四年及一一三年九月三十日當外幣相對於功能性貨幣升值或貶值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之稅前淨利之影響如下，兩期分析係採用相同基礎。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114.9.30	113.9.30
美金(相對於台幣)		
升值5%	\$ (274,945)	(37,987)
貶值5%	274,945	37,987
歐元(相對於台幣)		
升值5%	63,624	66,974
貶值5%	(63,624)	(66,974)

(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，民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日外幣兌換利益(損失)淨額(含已實現及未實現)分別為8,766千元、(38,693)千元、(45,700)千元及46,626千元。

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	
	114.9.30	113.9.30
固定利率工具：		
金融資產	\$ 10,848,321	8,175,683
金融負債	-	(1,415,068)
	<u>\$ 10,848,321</u>	<u>6,760,615</u>
變動利率工具：		
金融資產	<u>\$ 3,119,533</u>	<u>2,439,869</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，合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之淨利將增加或減少5,849千元及4,575千元，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：

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		114.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之					
金融資產—流動及非流動					
衍生金融資產	\$ 20,841	-	20,841	-	20,841
強制透過損益按公允價值 衡量之非衍生金融資產	37,777	-	-	37,777	37,777
小 計	58,618				
避險之金融資產	5,283	-	5,283	-	5,283
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	12,919	-	-	12,919	12,919
按攤銷後成本衡量之金融					
資產					
現金及約當現金	4,743,515	-	-	-	-
原始到期日超過3個月 之定期存款	9,227,560	-	-	-	-
應收帳款淨額	8,053,656	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	1,858,506	-	-	-	-
存出保證金	89,788	-	-	-	-
小 計	23,973,025				
合 計	\$ 24,049,845				
透過損益按公允價值衡量之					
金融負債					
衍生金融負債	\$ 26,755	-	26,755	-	26,755
避險之金融負債	56,208	-	56,208	-	56,208
按攤銷後成本衡量之金融					
負債					
應付帳款(含關係人)	15,897,790	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	7,229,717	-	-	-	-
租賃負債—流動及非流動	21,718	-	-	-	-
存入保證金	32,245	-	-	-	-
小 計	23,181,470				
合 計	\$ 23,264,433				

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.12.31				
	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					
強制透過損益按公允價值衡					
量之非衍生金融資產	\$ 37,965	-	-	37,965	37,965
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	19,437	-	-	19,437	19,437
應收帳款	726,088	-	726,088	-	726,088
小 計	745,525				
按攤銷後成本衡量之金融					
資產					
現金及約當現金	8,156,296	-	-	-	-
原始到期日超過3個月之					
定期存款	5,103,852	-	-	-	-
應收帳款淨額	4,519,042	-	-	-	-
其他應收款	1,666,047	-	-	-	-
存出保證金	125,229	-	-	-	-
小 計	19,570,466				
合 計	\$ 20,353,956				
按攤銷後成本衡量之金融					
負債					
短期借款	\$ 1,181,255	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	10,682,300	-	-	-	-
其他應付款	6,539,146	-	-	-	-
租賃負債—流動及非流動	40,295	-	-	-	-
存入保證金	34,440	-	-	-	-
合 計	\$ 18,477,436				

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		113.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之					
金融資產—流動及非流動					
衍生金融資產	\$ 8,906	-	8,906	-	8,906
強制透過損益按公允價值					
衡量之非衍生金融資產	49,876	-	-	49,876	49,876
小 計	58,782				
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	21,087	-	-	21,087	21,087
應收帳款	987,031	-	987,031	-	987,031
小 計	1,008,118				
按攤銷後成本衡量之金融					
資產					
現金及約當現金	10,618,932	-	-	-	-
應收帳款淨額	5,836,672	-	-	-	-
其他應收款	2,114,902	-	-	-	-
存出保證金	101,680	-	-	-	-
小 計	18,672,186				
合 計	\$ 19,739,086				
透過損益按公允價值衡量之					
金融負債					
衍生金融負債	\$ 18,835	-	18,835	-	18,835
按攤銷後成本衡量之金融					
負債					
短期借款	1,415,068	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	11,197,375	-	-	-	-
其他應付款	6,057,928	-	-	-	-
租賃負債—流動及非流動	41,775	-	-	-	-
存入保證金	33,418	-	-	-	-
小 計	18,745,564				
合 計	\$ 18,764,399				

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)公允價值層級間之移轉

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十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

	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114年1月1日餘額	\$ 37,965	19,437
減資退回投資款	(2,563)	-
總利益或損失		
認列於損益	2,375	-
認列於其他綜合損益	-	(6,518)
民國114年9月30日餘額	\$ 37,777	12,919

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113年1月1日餘額	\$ 48,112	35,442
總利益或損失		
認列於損益	1,764	-
認列於其他綜合損益	-	(14,355)
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 49,876</u>	<u>21,087</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利益(損失)」。其中與民國一一四年及一一三年九月三十日仍持有之資產相關者如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
總利益或損失				
認列於損益(列報於「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(損失)」)	<u>\$ 5,147</u>	<u>(2,459)</u>	<u>2,375</u>	<u>1,764</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>\$ 1,484</u>	<u>(4,768)</u>	<u>(6,518)</u>	<u>(14,355)</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(櫃)公司法	<ul style="list-style-type: none"> • 股價淨值乘數 (114.9.30、113.12.31及113.9.30分別為1.70~1.77、1.71~2.07及1.82~2.10) • 缺乏市場流通性折價 (114.9.30、113.12.31及113.9.30均為30%) 	<ul style="list-style-type: none"> • 乘數愈高，公允價值愈高 • 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
透過損益按公允價值衡量之金融資產－私募基金投資	淨資產價值法	<ul style="list-style-type: none"> • 淨資產價值 	不適用

(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：

			公允價值變動反應於 其他綜合損益		
輸入值			向上或 下變動	有利變動	不利變動
民國114年9月30日					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	股價淨值乘數	5%	\$ 650	684	
	缺乏市場流通性折價	5%	\$ 293	276	
民國113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%	\$ 1,001	1,000	
	缺乏市場流通性折價	5%	\$ 425	425	
民國113年9月30日					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	股價淨值乘數	5%	\$ 1,079	1,092	
	缺乏市場流通性折價	5%	\$ 474	458	

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值所影響，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。

6. 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。

合併公司民國一一四年九月三十日並無上述交易，下表列示民國一一三年十二月三十一日及九月三十日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

113.12.31			
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產/負債			
	已認列之金 融資產/負債總額 (a)	於資產負債 表中互抵之 已認列之金 融資產/負債總額 (b)	列報於資產 負債表之金 融資產/負債淨額 (c)=(a)-(b)
現金/短期借款	\$ 401,961 (USD 12,283)	401,961 (USD 12,283)	-
113.9.30			
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產/負債			
	已認列之金 融資產/負債總額 (a)	於資產負債 表中互抵之 已認列之金 融資產/負債總額 (b)	列報於資產 負債表之金 融資產/負債淨額 (c)=(a)-(b)
現金/短期借款	\$ 814,940 (USD 25,716)	814,940 (USD 25,716)	-

(二十五) 財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註六(二十六)所揭露者無重大變動。

(二十六) 資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三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一一三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一一三年度合併財務報告附註六(二十七)。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十七)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之非現金交易之投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十一)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下：

	<u>114.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>114.9.30</u>
			<u>其</u>	<u>他</u>	
短期借款	\$ 1,181,255	(1,181,255)	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	40,295	(18,485)	(92)		21,718
存入保證金	34,440	(2,195)	-		32,245
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,255,990</u>	<u>(1,201,935)</u>	<u>(92)</u>		<u>53,963</u>

	<u>113.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>113.9.30</u>
			<u>其</u>	<u>他</u>	
短期借款	\$ 1,375,458	39,610	-		1,415,068
租賃負債(流動及非流動)	149,775	(36,709)	(71,291)		41,775
長期借款(含一年內到期)	476,060	(502,073)	26,013		-
存入保證金	38,381	(5,049)	86		33,418
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,039,674</u>	<u>(504,221)</u>	<u>(45,192)</u>		<u>1,490,261</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：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
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)	"
麗智電子(昆山)有限公司(麗智昆山)	"
康舒科技股份有限公司	實質關係人

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：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
母公司	\$ 1,488,504	(123,766)	2,113,916	25,845
其他關係人	160,218	(36,191)	673,779	872,009
	<u>\$ 1,648,722</u>	<u>(159,957)</u>	<u>2,787,695</u>	<u>897,854</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.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：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
其他關係人	\$ <u>305</u>	<u>274</u>	<u>915</u>	<u>834</u>

3.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	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應付帳款	母公司	\$ 1,466,108	37,350	1,905
應付帳款	其他關係人	170,234	166,150	17,407
		<u>\$ 1,636,342</u>	<u>203,500</u>	<u>19,312</u>

4.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	114.9.30	113.12.31	113.9.30
其他應收款	母公司	\$ <u>775,895</u>	<u>-</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。

(四)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
短期員工福利	\$ 38,481	32,188	107,957	101,260
退職後福利	290	289	868	861
	<u>\$ 38,771</u>	<u>32,477</u>	<u>108,825</u>	<u>102,121</u>

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	114.9.30	113.12.31	113.9.30
定期存款(帳列其他非流動資產)	履約保證	\$ 16,359	16,139	-

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日止，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491,831千元、751,984千元及899,384千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	114年7月至9月			113年7月至9月		
	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	237,196	618,999	856,195	173,521	500,671	674,192
勞健保費用	23,233	42,175	65,408	15,459	42,119	57,578
退休金費用	3,900	22,112	26,012	5,066	20,006	25,072
其他員工福利費用	16,164	22,170	38,334	15,122	17,557	32,679
折舊費用	134,161	39,488	173,649	128,833	44,104	172,937
攤銷費用	154	10,140	10,294	234	14,918	15,152

功 能 別 性 質 別	114年1月至9月			113年1月至9月		
	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	691,584	1,723,186	2,414,770	552,763	1,533,352	2,086,115
勞健保費用	61,372	116,781	178,153	47,808	111,424	159,232
退休金費用	10,787	65,375	76,162	15,765	58,316	74,081
其他員工福利費用	52,171	65,216	117,387	58,319	52,818	111,137
折舊費用	402,780	124,940	527,720	456,745	132,339	589,084
攤銷費用	273	33,409	33,682	711	41,964	42,675

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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

民國一一四年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元/美金千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	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	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)	備註
0	本公司	Arcadyan do Brasil Ltda.	其他應收款	是	66,200 (USD2,000)	61,030 (USD2,000)	61,030 (USD2,000)	5.5%	2	-	營運周轉	-	-	-	3,223,134	6,446,268	左列交易於編制合併報告時業已沖銷
0	"	"	"	是	91,770 (USD3,000)	91,545 (USD3,000)	-	4.6%	2	-	"	-	-	-	3,223,134	6,446,268	"
0	"	Arcadyan Turkey Technology and Trade Joint Stock Company	"	是	132,400 (USD4,000)	-	-	6%	2	-	"	-	-	-	3,223,134	6,446,268	"
0	"	Arcadyan Technology Limited	"	是	152,950 (USD5,000)	152,575 (USD5,000)	-	4.8%	1	1,525,750 (USD50,000)	-	-	-	-	1,220,600	6,446,268	"

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：上表除本期最高餘額外均以期末匯率(USD@30.515)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	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係 (註2)	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
0	本公司	Arcadyan Technology Australia Pty Ltd	2	2,148,756	248,250 (USD7,500)	228,863 (USD7,500)	-	-	1.42 %	6,446,268	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率對其背書保證之公司。
7. 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

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)	(16,194,906)	(45) %	出貨後120天	-	-	118,488	2 %	註2
"	Arcadyan AU	"	(銷貨)	(1,089,865)	(3) %	出貨後月結60天	-	-	428,241	7 %	註2
"	Arcadyan Germany	"	(銷貨)	(915,378)	(3) %	出貨後150天	-	-	343,820	6 %	註2
"	Arcadyan Vietnam	"	進貨	7,590,113	13 %	出貨後月結180天	以成本加成	-	(312,972)	- %	註1、2
"	仁寶電腦	本公司之母公司	進貨	105,867	- %	出貨後月結60天	-	-	(18,712)	- %	-
Arcadyan Vietnam	本公司	本公司之母	(銷貨)	(7,590,113)	(100) %	出貨後月結180天	"	-	312,972	- %	註1、2
"	仁寶電腦	本公司之母	進貨	2,008,049	6 %	出貨後月結60天	-	-	(1,447,396)	(1)%	-
"	仁寶越南	最終母公司相同	進貨	653,092	2 %	出貨後月結60天	-	-	(157,382)	(1)%	-
Arcadyan USA	本公司	本公司之母	進貨	16,194,906	100 %	出貨後120天	-	-	(118,488)	(100)%	註2
Arcadyan AU	本公司	本公司之母	進貨	1,089,865	100 %	出貨後月結60天	-	-	(428,241)	(100)%	註2
Arcadyan Germany	本公司	本公司之母	進貨	915,378	100 %	出貨後150天	-	-	(343,820)	(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。

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	343,820	4.89	-		75,502	-	註5
"	Arcadyan AU	本公司之子公司	428,241	5.73	-		124,161	-	註5
"	Arcadyan USA	"	118,488	301.34	-		118,488	-	註5
"	仁寶電腦	本公司之母	775,895 (註2)	(註2)	-		-	-	-
仁寶網路	本公司	本公司之母	176,589 (註3)	(註3)	-		-	-	註5
Arcadyan Vietnam	本公司	本公司之母	312,972 (註1)	(註1)	-		312,972	-	註5

註1：係受託加工產生之應收款項。

註2：係出售原料產生之其他應收款。

註3：係供應鏈支援費之其他應收款。

註4：截至民國一〇四年十月二十二日資料。

註5：左列交易，於編製合併財務報告時業已沖銷。

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	本公司	Arcadyan Germany	1	營業收入	915,378	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為出貨後150天	2.29 %
"	"	"	1	應收帳款	343,820	"	0.76 %
"	"	Arcadyan USA	1	營業收入	16,194,906	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為出貨後120天	40.51 %
"	"	"	1	應收帳款	118,488	"	0.26 %
"	"	Arcadyan AU	1	營業收入	1,089,865	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為出貨後月結60天	2.73 %
"	"	"	1	應收帳款	428,241	"	0.95 %
1	Arcadyan Vietnam	本公司	2	加工收入	7,590,113	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	18.99 %
"	"	"	2	應收帳款	312,972	"	0.69 %

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。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一一四年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/美金千元/千股

投資公司 名稱	被投資 公司 名稱	所在地區	主要營 業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
本公司	Arcadyan Holding	British Virgin Islands	一般投資業	1,701,027	1,701,027	47,780	100%	2,288,436	(842,843)	(842,843)	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%	185,695	31,610	31,610	"
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%	118,326	10,706	10,706	"
本公司	Arcadyan Korea	韓國	無線網路產品之銷售	2,879	2,879	20	100%	31,939	(3,403)	(3,403)	"
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%	(52,714)	4,033	4,033	"
本公司	至寶科技	新竹市	一般投資業	48,000	48,000	34,980	100%	291,166	(19,148)	(19,148)	"
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%	136,251	(11,113)	(6,784)	"
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%	6,577	339	339	"
本公司	Arcadyan AU	澳洲	無線網路產品之銷售	1,161	1,161	50	100%	95,362	13,022	13,022	"
本公司	Arcadyan RU	俄羅斯	無線網路產品之銷售	7,672	7,672	-	100%	379	(605)	(605)	"
本公司及至寶科技	銘寶科技	新竹縣	寬頻網路產品之生產銷售	48,197	48,197	13,673	19.86%	182,333	(65,957)	(15,021)	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%	81,336	137,284	137,284	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%	52,026	5,074	5,074	註2、4及5
Arcadyan Holding	Sinoprime	British Virgin Islands	一般投資業	886,461 (USD29,050)	886,461 (USD29,050)	29,050	100%	1,937,458 (USD63,492)	85,330 (USD2,733)	由 Arcadyan Holding 認列投資損益	註2、4
"	Arch Holding	British Virgin Islands	一般投資業	30,851 (USD1,011)	336,001 (USD11,011)	1	100%	166,459 (USD5,455)	(127,011) (USD4,068)	"	註2、4及6

智易科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司 名 稱	被投資 公司 名 稱	所在地區	主要營 業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
Sinoprime	Arcadyan Vietnam	越南	無線網路產品之製造	884,935 (USD29,000)	884,935 (USD29,000)	-	100%	1,932,851 (USD63,341)	85,330 (USD2,733)	由Sinoprime 認列投資損益	註2、4
智同科技	Quest	Samoa	一般投資業	36,618 (USD1,200)	36,618 (USD1,200)	1,200	100%	7,871	(809)	由智同科技認 列投資損益	"
Quest	Exquisite	Samoa	一般投資業	35,703 (USD1,170)	35,703 (USD1,170)	1,170	100%	7,018 (USD230)	(812) (USD26)	由Quest認列 投資損益	"

註1：上表除被投資公司本期損益以平均匯率(USD@31.222)換算為台幣外，餘以期末匯率(USD@30.515)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：民國一一三年五月二日設立之子公司。

註6：本公司之子公司Arch Holding於民國一四年七月二十八日辦理減資返還股款USD10,000千元予Arcadyan Holding。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元/美金千元

大陸 被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實 收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益	備註
					匯出	收回							
上海廣智	無線網路產品 之開發及銷售	247,172 (USD8,100)	註一	(註四) 409,511 (USD13,420)	-	-	409,511 (USD13,420)	4,215 (USD135)	100%	4,215 (USD135)	51,906 (USD1,701)	-	註三
仁寶網路	無線網路產品 之製造	74,762 (USD2,450)	註一及 六	(註五) 336,001 (USD11,011)	-	-	336,001 (USD11,011)	(128,229) (USD(4,107))	100%	(128,229) (USD(4,107))	325,595 (USD10,670)	-	"
智同蘇州 (原大同吳 江)	數位家庭電子 產品之製造	369,384 (USD12,105)	註一、 七及八	35,092 (USD1,150)	-	-	35,092 (USD1,150)	(2,467) (USD(79))	100%	(2,467) (USD(79))	19,652 (USD644)	-	"

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@31.222)換算為台幣外，餘以期末匯率(USD@30.515)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投資損益。

註四：本公司民國九十九年度實際支付US\$18,420千元，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US\$8,561千元，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一四年六月二十六日辦理減資返還股款USD10,000千元，僅匯回至境外公司，尚未匯回台灣。

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。

註八：本公司之子公司智同科技於民國一二年八月十六日以對智同蘇州之應收帳款USD8,755千元轉作為增資股本。

2.轉投資大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
780,604 (USD25,581)	1,047,763 (USD34,336)	9,669,402

註：以期末匯率30.515換算為台幣。

3.重大交易事項：

合併公司民國一四年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳「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」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開道器產品、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。